

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



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



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

Broj: 01-03-09-06-13-528/24
R: 09-08; 06-08/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	17
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	17
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	22
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	23
6.4.1 Prihodi	23
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	25
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	29
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	29
7 KOMENTAR	30
8 PRILOZI	31

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. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudnog povjerenstva je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog subjekta nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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

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

zasnovan je 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, u svrhu 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje pravosuđa tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na:

Pravobraniteljstvo u ulozi zakonskog zastupnika Brčko distrikta BiH, koje pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa **nije** u davanju pravnih mišljenja na: nacрте zakonskih i podzakonskih akata, mišljenja na nacрте odluka i ugovora o javnim nabavama, mišljenja na utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava, utvrđivalo suštinske nepravilnosti i neusklađenosti sa zakonskim propisima u smislu prevencije nepravilnosti u ugovorima, odlukama i drugim aktima. Također, nije ukazivalo na suštinske neusklađenosti nego se fokusiralo na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora. (**detaljnije točka 6.2 ovog Izvješća**).

Zamjenik glavnog revizora:

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja pravosuđa u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.
2.	5.	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
3.	6.1.	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
4.	6.2.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.
5.	6.2.	Potrebno je, u svrhu smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret proračuna Distrikta, posvetiti punu pozornost pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu.
6.	6.2.	Potrebno je, u svrhu ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.
7.	6.2.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
8.	6.2.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.
9.	6.2.	Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.
10.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
11.	6.3.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.

12.	6.3.	Potrebno je programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.
13.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja, a značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u izvješću o izvršenju proračuna.
14.	6.4.1.	Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih pristojbi vršiti prema obvezi plaćanja po kojoj pristojbe nastaju sukladno odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama.
15.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
16.	6.4.2.	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u svrhu dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o ocjenjivanju i odluke o nagrađivanju rada službenika i namještenika sastavljati i dostavljati Pravosudnom povjerenstvu sukladno odredbama članka 27 stavka 4 točki b) i c) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu.
18.	6.4.2.	Potrebno je prilikom nagrađivanja službenika i namještenika sastavljati i dostavljati Pravosudnom povjerenstvu izvješće o nagrađenim službenicima i namještenicima s detaljnim obrazloženjem osnove za nagrađivanje sukladno odredbama članka 25 stavka 8 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu.
19.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
20.	6.4.2.	Potrebno je da pravosuđe dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.
21.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
22.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

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

3 OPĆI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obvezuju Distrikt da osigura najvišu razinu međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje neovisnog i učinkovitog pravosudnog sustava. Sukladno Nalogu supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. ožujka 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

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

Osnovni i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH

Distrikt ima samostalno i neovisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacijski sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacijski sud). Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine, a sukladno članku 6 stavku 3 točki c) Ustava Bosne i Hercegovine. Izuzev toga, sudovi imaju nadležnost da odlučuju jesu li odredbe zakona Distrikta sukladne Statutu Brčko distrikta BiH. Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju kazneni, parnični, trgovački, prekršajni, izvanparnični i ovršni postupci, a također Sud je odgovoran za registre zemljišta, gospodarskih subjekata i poduzeća. Apelacijski sud ima drugostupanjsku nadležnost i odlučuje o redovitim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluke Osnovnog suda.

Tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Tužiteljstvo je neovisno tijelo Distrikta koje svoju funkciju obavlja 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 funkciju obavlja 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. 2023. godine, pravosuđe je imalo 248 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu sistematizirano 260 pozicija.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja pravosuđa nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2023. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-381/22, 12. 7. 2023. godine u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Pravosuđe je 9. 8. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa za 2022. godinu i isto dostavilo Uredu za reviziju dana 11. 8. 2023. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

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

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

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Pravosuđe nije u Akcijskom planu navelo jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	nije provedena
2.	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Pravosuđe je poduzimalo aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	djelomično provedena
3.	Potrebno je, u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Pravosuđe je koncem studenoga 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju Akcijskog plana za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH i Odluku o usvajanju Strategije upravljanja rizicima u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH, ali tijekom 2023. godine nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola.	djelomično provedena
4.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena
5.	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, u svrhu	Pravosuđe je uspostavilo ažurnu i vjerodostojnu analitičku evidenciju po namjenama i uplatiteljima sredstava.	provedena

	uspostavljanja systemske kontrole čuvanja i namjenskog trošenja depozitnog novca.		
6.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH i dalje se ne primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	nije provedena
7.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.	Kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa, ne primjenjuje se Zakon o radu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
8.	Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.	Način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH nije precizno propisan.	nije provedena
9	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.	Poštovane su odredbe Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH, u dijelu koji se odnosi na isplatu naknada za godišnji odmor.	provedena
10.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Nisu pravodobno pokrenuti postupci javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	nije provedena
11.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu realizirane sve aktivnosti iz Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	nije provedena
12.	Potrebno je programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.	Programom rada nisu definirani konkretni ciljevi i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.	nije provedena
13.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te vršiti procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Procjena i planiranje prihoda nisu vršene na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
14.	Potrebno je planiranje, evidenciju i uplatu sudskih pristojbi vršiti prema obvezi plaćanja po kojoj pristojbe nastaju sukladno odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama.	Planiranje, evidencija i uplata sudskih pristojbi nije vršena prema obvezi plaćanja po kojoj pristojbe nastaju sukladno	nije provedena

		odredbama Zakona o sudskim pristojbama.	
15.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
16.	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u svrhu dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije osigurano kontinuirano praćenje izvršenja proračuna, te nije pravovremeno vršeno oslobađanje sredstava u svrhu dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	nije provedena
17.	Potrebno je najmanje tromjesečno sastaviti izvješće o izvršavanju rashoda službenog putovanja sukladno odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.	Sastavljena su izvješća o izvršavanju rashoda službenog putovanja sukladno odredbama Pravilnika o visini i načinu obračuna naknada troškova službenog putovanja.	provedena
18.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	U putnim nalogima nisu iskazane potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno propisima koji ih reguliraju.	nije provedena
19.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	nije provedena
20.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Popis nije izvršen sukladno Uputi, u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status

1.	Potrebno je da pravosuđe u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Nisu navedeni jasni rokovi za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćima.	nije provedena
2.	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nisu pravodobno poduzete aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	nije provedena
3.	Potrebno je ažurirati postojeće akte o internim kontrolama u dijelu njihovog temeljenja na postojećim identificiranim rizicima, procjeni vjerojatnosti njihovog nastanka i utjecaja na financijsko poslovanje institucija pravosuđa prilikom izvršavanja njihovih značajnih transakcija i aktivnosti.	Pravosuđe je koncem studenoga 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju Akcijskog plana za uspostavljanje i razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH i Odluku o usvajanju Strategije upravljanja rizicima u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH, ali tijekom 2023. godine nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola.	djelomično provedena
4.	Potrebno je uspostaviti procedure potrebne za eliminiranje procijenjenih rizika ili njihovo svođenje na prihvatljivu razinu, te osigurati kontinuiranu primjenu uspostavljenih procedura u svakodnevnom radu svih zaposlenika pravosuđa uspostavljanjem systemske komunikacije između sudionika i djelotvornog monitoringa od rukovodstva pojedinačnih institucija i Pravosudnog povjerenstva u svrhu stalnog unapređivanja sustava internih kontrola na temelju uočenih propusta i informacija o promjenama u okruženju.	Pravosuđe je koncem studenoga 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju akcijskog plana za uspostavljanje i razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH i Odluku o usvajanju Strategije upravljanja rizicima u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH, ali tijekom 2023. godine nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola.	djelomično provedena
5.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
6.	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla vrjednovati.	Program rada nije definirao konkretne ciljeve i aktivnosti koje se na koncu godine mogu vrjednovati.	nije provedena
7.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i	Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i	nije provedena

	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.	davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	
8.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja, a za značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u Izvješću o izvršenju proračuna.	Procjena i planiranje prihoda nije vršena na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
9.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
10.	Potrebno je, sukladno odobrenim proračunom za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.	Nisu pravodobno pokrenuti postupci za sve javne nabave, kako bi se realizirali ciljevi predviđeni Planom rada.	nije provedena
11.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen sukladno Uputom, u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	U svrhu jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Zbog nepostojanja dodatne legislative u postupcima javnih nabava uloga Pravobraniteljstva u tom procesu svedena je na evidenciju primljenih zahtjeva i davanje mišljenja na ispunjavanje formalno potrebnih općih uvjeta za sastavljanje ugovora. Nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	nije provedena

3.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju, a za značajna odstupanja dati obrazloženje.	Procjena i planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja, ostvareni prihodi značajno odstupaju od planiranih prihoda.	nije provedena
4.	Potrebno je u obrazloženju izvršenja proračuna za prethodnu godinu izuzev tabličnog prikaza dati tekstualno obrazloženje odstupanja u izvršenju svih značajnih stavki odobrenog proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.	Izvešće o izvršenju proračuna ne sadrži mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Upute u dijelu pripreme i izvršenja popisa imovine i obveza u propisanom roku.	Popis nije izvršen sukladno Uputi u dijelu propisanih rokova za predaju popisa.	nije provedena

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

Pravosuđe je 27. 11. 2023. godine donijelo Odluku o usvajanju Strategije upravljanja rizicima u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH broj SuPK-001811/23-I, te istog dana je također donijelo Odluku o usvajanju Akcijskog plana za uspostavljanje i razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH broj SuPK-001811/23-II.

Strategija upravljanja rizicima u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH definira svrhu i ciljeve, kao i identifikaciju, procjenu rizika, mjere odnosno postupanje po rizicima, kao i praćenje i izvještavanje o rizicima.

Akcijski plan za uspostavljanje i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH definira Komponente Coso modela, kao što su kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu sustava. Akcijskim planom su nabrojane aktivnosti za uspostavljanje sustava interne kontrole, kao i nositelji aktivnosti, te rokovi za provedbu aktivnosti.

U Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 2/24, 17. 1. 2024. godine objavljen je i Pravilnik o financijskom upravljanju i internoj kontroli u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH.

U svrhu ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava, potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva pravosuđa, a koji tijekom 2023. godine nije uspostavljen. Spomenute odluke i Pravilnik doneseni su tek koncem 2023. i početkom 2024. godine.

Tijekom revizije, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva pravosuđa, s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja za učinkovitost i uspješnost poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Kontrolni postupci, obavljani na temelju općih uputa iz organizacijskog plana, su formalizirani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

- nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola
- nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova i nije uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa
- nije posvećena puna pozornost kako u formalnom tako i u suštinskom smislu prilikom davanja pravnih mišljenja od Pravobraniteljstva
- nije uspostavljena puna suradnja s ostalim institucijama od kojih ovisi vremensko upravljanje postupcima
- nije adekvatno utvrđena duljina trajanja godišnjeg odmora kod službenika, odnosno namještenika kod kojih tijekom godine prestaje radni odnos
- nepravodobno pokretanje postupaka nabave
- nisu završene aktivnosti predviđene Planom rada za 2023. 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

- sudske pristojbe nisu planirane, evidentirane i uplaćene prema obvezi po kojoj nastaju
- izvješće o izvršenju proračuna nije sastavljeno kako je propisano odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nisu pravodobno oslobođena neiskorištena sredstva u proračunu
- izvješća o ocjenjivanju i odluke o nagrađivanju rada službenika i namještenika nisu sastavljani i dostavljeni Pravosudnom povjerenstvu sukladno propisima
- izvješća Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH o nagrađenim službenicima odnosno namještenicima ne sadrže detaljno obrazložene osnove za nagrađivanje i navođenje nagrađenih službenika odnosno namještenika
- evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo
- sredstva za namjene koje su utvrđene proračunom nisu korištena do odobrenog iznosa
- nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata
- popis imovine i obveza nije izvršen u propisanom roku.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 7 Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH propisano je da Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH, njegovih tijela, institucija i pravnih osoba koje se financiraju u potpunosti ili pretežno iz proračuna Distrikta ili je Distrikt njihov osnivač.

Pravobraniteljstvo pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i tijela.

Odredbama članka 68 stavaka 2 i 3 Statuta Brčko distrikta BiH definiran je mandat Pravobraniteljstva, da osigura korištenje imovine Brčko distrikta sukladno Zakonu i da radnje koje Distrikt poduzima, kao i poslovi u kojima je Distrikt jedna od strana budu sukladni Zakonu te da Pravobraniteljstvo može pokrenuti postupke u ime Distrikta i osoba odgovornih za kršenje zakonskih obveza.

Pravobraniteljstvo pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Distrikta, 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.

U Izvješću o radu Pravobraniteljstva navedeno je da je Pravobraniteljstvo u 2023. godini imalo u radu 1.693 predmeta za davanje pravnih mišljenja i da je dalo pravno mišljenje u 1.693 predmeta i to: mišljenja na nacрте zakonskih i podzakonskih akata u 104 predmeta, **mišljenja na nacрте odluka i ugovora o javnim nabavama u 507 predmeta**, mišljenja na

utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i sl. u 232 predmeta i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava i sl. u 850 predmeta.

Na temelju navedenog, revizijom smo utvrdili da se najveći dio danih mišljenja i to 93 % odnosi na davanje mišljenja vezanih za: odluke i ugovore o javnim nabavama, utvrđivanje javnog interesa, raspolaganje imovinom i pravna mišljenja na izdvajanje novčanih sredstava. Svi navedeni akti (odluke, ugovori i sl.) mogu biti predmet spora ukoliko suštinski imaju zakonskih nepravilnosti, a time u konačnom ishodu, zbog gubitka spora, prouzročiti štetu na teret proračuna Brčko distrikta.

Uvidom u Izvješće o radu Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH za 2023. godinu konstatiramo da je Pravobraniteljstvo od ukupno 226 novih predmeta u 2023. godini pokrenulo 114 predmeta u kojima je tužitelj Distrikt, s ukupnom početnom vrijednošću spora od 501.793,72 KM, te 112 predmeta u kojima je tužen Distrikt s ukupnom početnom vrijednošću spora od 4.043.396,24 KM.

Zbog navedenog i činjenice da Pravobraniteljstvo ima ulogu zakonskog zastupnika Distrikta, te pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa, zaključujemo da je vrlo važno da uloga Pravobraniteljstva u davanju mišljenja bude suštinska u smislu prevencije nepravilnosti u ugovorima, odlukama i drugim aktima.

Također, u Izvješću je navedeno da je Pravobraniteljstvo u 2023. godini imalo u radu ukupno 7.107 predmeta, od kojih se 4.357 odnosi na predmete koji su preneseni iz 2022. godine i 2.750 predmeta zaprimljenih u izvještajnom razdoblju 2023. godine, te da je arhivirano 2.894 predmeta, a 4.213 ostalo u radu. Pravobraniteljstvo je u Izvješću navelo da ne može samostalno utjecati na duljinu trajanja samih postupaka, jer je vremensko upravljanje postupkom u nadležnosti onih tijela koji vode konkretne postupke (sudovi Distrikta, Vijeće za izlaganje, tijela Distrikta i sl.).

U svrhu 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, u svrhu smanjenja izgubljenih sporova i prouzročenih šteta na teret proračuna distrikta, posvetiti punu pozornost pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu.

Potrebno je, u svrhu ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.

Godišnji odmor

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

Odredbama članka 70 (Godišnji odmor) definirano je:

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

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

Odredbama članka 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je:

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

Revizijom smo utvrdili da je pravosuđe službenicima i namještenicima izdavalo rješenja za korištenje godišnjeg odmora kojim je prestao radni odnos zbog odlaska u mirovinu, na temelju članaka 70, 71 i 72 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupni broj dana godišnjeg odmora za 2023. godinu (bez obzira što službeniku odnosno namješteniku, prestaje radni odnos u 2023. godini). Navedeno nije sukladno odredbama članka 141 Zakona o službenicima i namještenicima u pravosuđu Brčko distrikta BiH, odnosno članka 67 stavka 1 Zakon o radu Brčko distrikta BiH.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U postupku revizije utvrđeno je da su donesena rješenja za korištenje godišnjeg odmora u situaciji prestanka radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu, na temelju članka 7 stavka 1 Zakona o plaćama i drugim naknadama sudaca i tužitelja Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupni broj dana godišnjeg odmora za 2023. godinu.

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

Javne nabave

Pravosuđe je tijekom 2023. godine planiralo i provelo sljedeću strukturu nabava:

Tablica br. 3.

R. br.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1	Izravni	15	15.680,00	6	4.358,80
2	Aneks II., dio B	7	289.860,00	6	255.734,90
3	Konkurentski	7	80.550,00	7	63.613,42
4	Otvoreni	31	1.456.641,50	19	885.693,00
UKUPNO		60	1.842.731,50	38	1.209.400,12

Od ukupno planiranih nabava u iznosu od 1.842.731,50 KM realizirano je 1.209.400,12 KM ili 65,63 %. Od planiranih 60 postupaka nabava realizirano je 38.

Analizom prethodne tablice utvrdili smo da je pravosuđe u 2023. godini realiziralo roba i usluga po izravnom sporazumu 27,80 %, usluga vezanih za Aneks II., dio B 88,23 %, po konkurentskom zahtjevu 78,97 % te otvorenom postupku 60,80 %.

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

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Pravosudno povjerenstvo je 29. 12. 2022. godine godišnjim Planom rada broj: SuPK-00-1469/22-I navelo normativne aktivnosti preko kojih će u I. polugodištu 2023. godine, uz stručnu, administrativnu i tehničku potporu Stručne službe, u skupštinsku proceduru uputiti sljedeće zakone:

- Zakon o izmjenama i dopunama Kaznenog zakona Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o bilježnicima Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH

Kada je u pitanju izrada prijedloga zakona o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku BD BiH, u 2023. godini nije rađeno na izradi prijedloga ovog propisa, budući da je radna skupina formirana od Ministarstva pravde BiH (u kojoj su uključeni predstavnici svih relevantnih institucija Bosne i Hercegovine, entiteta BiH i Brčko distrikta BiH) imala zadatak razmotriti sve inicijative koje su dostavljene u svezi s izmjenama i dopunama kaznenih zakona i zakona o kaznenom postupku i utvrditi prijedloge izmjena i dopuna ovih propisa na razini BiH, gdje bi ostale razine (što uključuje i Brčko distrikt BiH) nakon usvajanja i stupanja na snagu ovih propisa usklađivali svoje zakone s istim. Budući da nije usvojen ovaj propis na razini BiH, Pravosudno povjerenstvo nije bilo u mogućnosti realizirati ovu aktivnost.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o bilježnicima Brčko distrikta BiH.

Izrada prijedloga ovog zakona je planirana u 2023. godini. Imajući u vidu različita stajališta članova radne skupine po pitanju izmjena i dopuna određenih odredbi ovoga Zakona, dinamika usvajanja prijedloga propisa bila je znatno otežana te u konačnici Pravosudnom povjerenstvu su dostavljeni alternativni prijedlozi radne skupine. U 2023. godini usvojen je tekst Nacrta ovog Zakona i proveden postupak konzultacija sa zainteresiranim subjektima. Prijedlog ovog propisa od Pravosudnog povjerenstva usvojen je u prvom kvartalu 2024. godine pri čemu su pribavljena sva mišljenja nadležnih institucija i on će biti upućen u skupštinsku proceduru, na usvajanje. Nakon što bude usvojen navedeni zakon, započet će izrada podzakonskih akata.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH

Izrada prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera u Brčko distriktu BiH nije uslijedila u 2023. godini, s obzirom na planirane izmjene, između ostalog, inicirat će i izmjene drugog zakona (konkretno Kaznenog zakona BD BiH), a koji se treba usuglašavati s Kaznenim zakonom BiH, čije usvajanje nije uslijedilo u prošloj godini.

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

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

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

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Pravosuđe je planiralo ukupne prihode za 2023. godinu u iznosu od 1.756.550,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 1.997.464,30 KM odnosno 113,72 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.

Ostvarenje prihoda s 31. 12. 2023. godine je sljedeće:

Vrsta prihoda	Naziv	Plan 2023.	Izvršenje I - XII	%realizacije
722100	Administrativne pristojbe	0,00	10,00	-
722200	Sudske pristojbe i naknade	1.325.550,00	1.287.984,61	97,17
722300	Komunalne pristojbe	0,00	150,00	-

722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.000,00	246.731,98	24.673,20
722700	Neplanirane uplate-prihodi	0,00	2.343,44	-
723100	Novčane kazne	430.000,00	460.244,27	107,03
	UKUPNO	1.756.550,00	1.997.464,3	113,72

Prihodi od administrativnih pristojbi (ekonomski kod 722100) nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 10,00 KM.

Prihodi od sudskih pristojbi i sudskih naknada (ekonomski kod 722200) planirani su u iznosu od 1.325.550,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.287.984,61 KM što čini 97,17 % u odnosu na planirano.

Prihodi od komunalnih pristojbi (ekonomski kod 722300) nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 150,00 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga (ekonomski kod 722600) planirani su u iznosu od 1.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 246.731,98 KM ili 24.673,20 %.

Prihodi od neplaniranih uplata (ekonomski kod 722700) nisu planirani, a realizirani su u iznosu od 2.343,44 KM.

Prihodi od novčanih kazni (723100) planirani su u iznosu od 430.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 460.244,24 ili 107,30 %.

Revizijom smo utvrdili da je uzrok odstupanja naplaćenih prihoda od pruženih javnih usluga (722600), u odnosu na planirane, nerealno planiranje ove vrste prihoda, jer su isti u prethodnoj godini ostvareni u iznosu 136.376,40 KM.

Pravobraniteljstvo za 2023. godinu nije planiralo prihode na sljedećim vrstama prihoda:

722681 - prihod od sudskih odluka, a realizirani su u iznosu od 206.528,89 KM

722682 - prihodi od sudskih i izvansudskih poravnjanja, a realizirani su u iznosu od 24.219,38 KM

722683 - prihodi od kamata po osnovi sudskih odluka i poravnjanja (sudskih i izvansudskih), a realizirani su u iznosu od 15.306,36 KM.

Planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju korigirano za aktivnosti koje mogu utjecati na razinu ostvarenja.

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 značajna odstupanja u odnosu na plan po vrsti prihoda obrazložiti u Izvješću o izvršenju proračuna.

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

- 1) za podneske (tužbe, odgovore na tužbe, žalbe i druga pravna sredstva) - kada se predaju sudu, odnosno kada se izvrši obračun pristojbe, ako njezin iznos ovisi od vrijednosti predmeta spora, a za podneske predane na zapisnik - kada je zapisnik sastavljen
- 2) za sudske prijepise - kada se zatraže od suda
- 3) za sudske odluke - kada se objave, a ako stranka nije nazočna objavljivanju ili ako odluka nije javno objavljena - kada se stranci ili njezinom zastupniku dostavi prijepis odluke
- 4) za sudske nagodbe - kada se zaključe

- 5) za paušalnu pristojbu u postupku raspravljanja ostavštine - kada rješenje o nasljeđivanju postane pravomoćno
- 6) u postupku stečaja - kada rješenje-odluka o glavnoj diobi u postupku stečaja postane pravomoćna
- 7) za ostale radnje - kada se zatraži njihovo poduzimanje.

U reviziji smo utvrdili da je na sudskim pristojbama distrikta (722221) na dan 31. 12. 2023. godine evidentiran ukupan iznos od 1.067.977,07 KM, a da nije naznačeno po kojoj osnovi je nastala obveza plaćanja pristojbe.

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

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

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun pravosuđa za 2023. godinu odobren je u iznosu od 13.860.533,48 KM, a ostvaren u iznosu od 13.008.038,00 KM odnosno 93,85 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu pravosuđa prikazana je u tablici broj 3, u prilogu Izvješća.

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

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

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

Pravosuđe je sastavilo Izvješće o izvršenju proračuna broj: SuPK-08-430/24-I, od 28. 2. 2024. godine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine utvrdili smo da Izvješće nije sastavljeno sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 80 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, jer ne sadrži:

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

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

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 10.708.008,68 KM, a realizirane u iznosu od 9.897.874,00 KM ili 92,43 % odobrenog proračuna.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 926.660,00 KM, a realizirane u iznosu od 713.728,63 KM, postotak izvršenja iznosi 77,02 %. Na ovom kodu planirana su sredstva za isplate: naknade toplog obroka tijekom rada u iznosu od 375.693,00 KM, otpremnina za mirovine u iznosu od 81.167,99 KM, jubilarne nagrade u iznosu od 54.730,81 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima proračunskih korisnika u iznosu od 51.200,00 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima zbog smrtnog slučaja u obitelji u iznosu od 33.643,40 KM, pomoć u slučaju bolesti u iznosu od 6.809,06 KM, posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove (za rad u povjerenstvima i radnim skupinama) u iznosu od 110.485,37 KM.

U 2023. godini najznačajnija nerealizirana sredstva su na 611200 - Naknada troškova zaposlenih u iznosu od 212.931,37 KM.

Najznačajnija nerealizirana sredstva odnose se na naknade povjerenstva za uvjetni otpust i disciplinsko povjerenstvo.

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

Odredbama članka 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2023. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da naprijed navedena sredstva za naknade troškova zaposlenih koja nisu realizirana do konca godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2023. godinu.

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

Odredbama člana 27 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 13/19 i 15/23) propisana je dužnost izvještavanja. Stavak 4 propisuje obvezu rukovoditelja pravosudne institucije da najkasnije **u roku od 30** dana od dana okončanja postupka ocjenjivanja dostavlja Pravosudnom povjerenstvu:

- a) formulare o ocjenjivanju
- b) izvješće o provedenom postupku ocjenjivanja
- c) odluke o nagrađivanju iz članka 25 stavka 1 točke a) ovog Pravilnika i
- d) prijedloge odluka o nagrađivanju iz članka 25 stavka 1 točke b) ovog Pravilnika radi pribavljanja suglasnosti.

Revizijom, iz Izvješća o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u Stručnoj službi Pravosudnog povjerenstva za 2022. godinu, kao i formulara za ocjenjivanje, uvjerali smo se da je ocjenjivanje izvršeno u razdoblju od 11. 4. 2023. godine do 28. 4. 2023. godine.

Izvješće o provedenom postupku ocjenjivanja rada službenika i namještenika za 2022. godinu Osnovni sud je sastavio 9. 6. 2023. godine s brojem akta 096-0-Su-23-002400 i dostavio Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH 14. 6. 2023. godine, što nije sukladno članku 27 stavku 4 točki b) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Također, uvjerali smo se da su odluke o nagrađivanju iz članka 25 stavka 1 točke a) spomenutog Pravilnika sastavljene 13. 6. 2023. godine i dostavljene kao prilog Izvješća, što nije sukladno članku 27 stavku 4 točki c) Pravilnika.

Potrebno je izvješća o ocjenjivanju i odluke o nagrađivanju rada službenika i namještenika sastavljati i dostavljati Pravosudnom povjerenstvu sukladno odredbama članka 27 stavka 4 točki b) i c) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu.

Odredbe članka 25 stavka 8 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 13/19 i 15/23) propisuju da je rukovoditelj pravosudne institucije obavezan da, nakon provedbe ocjenjivanja dostavi na znanje izvješće Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH o nagrađenim službenicima odnosno namještenicima, **uz detaljno obrazloženje osnove za nagrađivanje** i navođenje nagrađenih službenika odnosno namještenika.

Uvidom u analitičke kartice za 2023. godinu, na ekonomskom kodu 611226 Jubilarne nagrade za stabilnost u radu, evidentiran je ukupan iznos od 54.730,81 KM. Navedeni izdatci se odnose na nagrađivanje službenika odnosno namještenika.

Revizijom smo utvrdili da je nagrađeno ukupno 34 službenika, ali da nisu dostavljena izvješća Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH o nagrađenim službenicima odnosno namještenicima **koja sadrže detaljno obrazloženje** osnove za nagrađivanje i navođenje nagrađenih službenika odnosno namještenika što nije sukladno članku 25 stavku 8 Pravilnika.

Potrebno je prilikom nagrađivanja službenika i namještenika sastavljati i dostavljati Pravosudnom povjerenstvu izvješće o nagrađenim službenicima i namještenicima s detaljnim obrazloženjem osnove za nagrađivanje sukladno odredbama članka 25 stavka 8 Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 78.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 73.302,61 KM ili 93,98 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 206.300,00 KM, a ostvareni u iznosu 201.317,83 KM ili 97,58 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 193.100,00 KM, a ostvareni u iznosu 180.851,86 KM, odnosno 93,66 % u odnosu na planirano.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 174.200,00 KM, a izvršena je u iznosu od 169.926,26 KM ili 97,55 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 61.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 55.475,84 KM ili 90,20 % u odnosu na planirane izdatke.

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

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu članka 8 stavka 2 pod g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Konstatirali smo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

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

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 141.400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 118.284,65 KM, odnosno 83,65 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 31.300,00 KM, a ostvareni u iznosu od 27.942,23 KM ili 89,27 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.923.565,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.949.452,28 KM ili 101,35 % od odobrenih sredstava za ove namjene.

Najznačajniji izdatci u okviru izdataka za ugovorene usluge su: troškovi izvršenja kazne zatvora u iznosu od 1.139.124,00 KM, troškovi vještačenja, svjedoci i sudci porotnici u iznosu od 16.700,00 KM, pravne usluge u iznosu od 196.338,49 KM, liječenje zatvorenika 64.509,93 KM, troškovi naknada za vježbenike 45.737,07 KM, troškovi reprezentacije u iznosu od 37.554,29 KM, rashodi za usluge medicinskog vještačenja u iznosu od 42.652,30 KM, troškovi kopiranja u iznosu od 99.901,62, izdatci za povjerenstva u iznosu od 24.081,70 KM i ostali izdatci (ispod 24.000,00 KM) u ukupnom iznosu od 112.852,88 KM.

Člankom 5 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, propisano je da se sredstva koriste samo za namjene koje su utvrđene proračunom do **iznosa odobrenog** za tog proračunskog korisnika. Prilikom realizacije sredstava s ekonomskog koda 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge koje su odobrene u iznosu od 1.923.565,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.949.452,28 KM, odnosno 101,35 %, došlo je do prekoračenja u iznosu od 25.887,28 KM, odnosno 1,35 % u odnosu na odobrena sredstva, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je da pravosuđe dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 1.019.100,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine izvršen je u iznosu od 458.160,97 KM ili 44,96 % (tablica broj 4, u prilogu Izvješća).

Za 2021. godinu odobrena sredstva iznose 159.100,00 KM, a realizirana su u iznosu od 82.579,23 KM, što predstavlja 51,90 % u odnosu na plan.

Za 2022. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 420.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 241.892,19 KM ili 57,59 % u odnosu na plan.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu, odobren je u iznosu od 440.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 133.689,55 KM ili 30,38 % u odnosu na plan.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 560.939,03 KM.

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

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

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

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Pravosuđe je donijelo Odluku izvršenju popisa i imenovanju popisnih povjerenstva i podpovjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza broj: SuPK-08-1609/23-II od 27. 11. 2023. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrše redovan popis stalnih sredstava, popis gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, popis zaliha i popis ostalih sredstava u svim institucijama pravosuđa, sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da

izvješće o izvršenom popisu usuglase s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1 Upute).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 29. 1. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

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

7 KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-09-06-13-399/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe je 18. 7. 2024. godine dostavilo Primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine, broj: SuPK-00-1400/24-I.

Primjedbe koje se odnose na preporuke (tablica br. 1., redni broj 4, 5 i 6 točka 6.2. Nacrta izvješća), razmatrane su i nisu prihvaćene zato što se odnose na poboljšanja rada Pravobraniteljstva i iste se nalaze u revizorskim izvješćima iz ranijeg razdoblja, na koje nisu dane primjedbe. Izuzev toga, preporuke su dane sukladno nadležnostima Pravobraniteljstva, a uzimajući u obzir iskustvo Pravobraniteljstva u ulozi zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i tijela pred sudovima i drugim nadležnim tijelima, bez posebnog i isključivog terećenja Pravobraniteljstva u pogledu odgovornosti. Navedeno pojašnjenje dali smo u svrhu da razmotrite mogućnost unapređenja uloge Pravobraniteljstva, da prilikom davanja mišljenja na prijedloge akata i ugovora, kroz preporuke proračunskim korisnicima utječete na poboljšanje kvalitete istih.

Vaše primjedbe na preporuke (pod rednim brojevima 4, 5 i 6 te 7, 8 i 9, točka 6.2. Nacrta izvješća) nismo uvažili, zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti, bez dostavljanja dodatne vjerodostojne dokumentacije na temelju koje bi izmijenili nalaze te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje	Plan	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. god.	Realizirani iznos	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
		2022. god.	2023. god.		(3±4)		2023. god.	(6/2)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	8.898.099,64	10.037.168,71	670.839,97	10.708.008,68	9.897.874,00	111,24	92,43
611100	Bruto plaće	8.274.729,39	9.090.308,71	691.039,97	9.781.348,68	9.184.145,37	110,99	93,89
611200	Naknade troškova zaposlenika	623.710,25	946.860,00	-20.200,00	926.660,00	713.728,63	114,43	77,02
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	306.744,18	322.173,98	20.985,82	343.159,80	333.610,44	108,76	97,22
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	2.512.531,39	2.670.365,00	139.000,00	2.809.365,00	2.776.553,56	110,51	98,83
613100	Putni troškovi	59.952,67	62.500,00	15.500,00	78.000,00	73.302,61	122,27	93,98
613200	Izdatci za energiju	165.363,33	180.000,00	26.300,00	206.300,00	201.317,83	121,74	97,58
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	183.422,02	188.100,00	5.000,00	193.100,00	180.851,86	98,60	93,66
613400	Nabava materijala i sit. inventara	188.860,96	166.000,00	8.200,00	174.200,00	169.926,26	89,97	97,55
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	61.038,71	46.500,00	15.000,00	61.500,00	55.475,84	90,89	90,20

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613700	Izdatci za tekuće održavanje	99.831,39	143.900,00	-2.500,00	141.400,00	118.284,65	118,48	83,65
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	27.177,75	32.800,00	-1.500,00	31.300,00	27.942,23	102,81	89,27
613900	Ugovorene i druge pos. usluge	1.726.884,56	1.850.565,00	73.000,00	1.923.565,00	1.949.452,28	112,89	101,35
600000	TEKUĆI RASHODI	11.717.375,21	13.029.707,69	830.825,79	13.860.533,48	13.008.038,00	111,01	93,85

Tablica broj 5. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	159.100,00	69.405,99	13.173,24	82.579,23	76.520,77	51,90
2022.	420.000,00	86.606,24	155.285,95	241.892,19	178.107,81	57,59
2023.	440.000,00	0,00	133.689,55	133.689,55	306.310,45	30,38
Ukupno	1.019.100,00	156.012,23	302.148,74	458.160,97	560.939,03	44,96

Tablica broj 6. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722100	Administrativne pristojbe	0,00	0,00	10,00	-	-
2.	722200	Sudske pristojbe i naknade	1.382.988,51	1.325.550,00	1.287.984,61	93,13	97,17
3.	722300	Komunalne pristojbe	0,00	0,00	150,00	-	-
2.	722600	Prihodi od javnih usluga	136.376,40	1.000,00	246.731,98	180,92	24.673,20
3.	722700	Neplanirane uplate – prihodi	2.575,00	0,00	2.343,44	91,01	-
4.	723100	Novčane kazne	580.852,31	430.000,00	460.244,27	79,24	107,03
5.	731100	Donacije iz inozemstva	14.133,98	0,00	0,00	-	-
	700000	U K U P N O:	2.116.926,20	1.756.550,00	1.997.464,30	94,36	113,72