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: 01-03-08-011-13-458/25
R: 08-08; 011-08;

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
pravosuđa Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPĆI DIO 7

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 15

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 15

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 16

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24

6.4.1 Prihodi 24

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 25

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 26

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 27

7 KOMENTAR 28

8 PRILOZI 29

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 financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju pravosuđa, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog subjekta nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko 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 financijskog 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

[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).

pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje pravosuđa tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na:

Pravobraniteljstvo nije utvrdilo mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, iako pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa, odnosno u položaju je zakonskog zastupnika Distrikta, njegovih institucija i tijela. (detaljnije točka 6.2 ovog Izvješća).

Zamjenik glavnog revizora: Glavni revizor:

_____ _____

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec. Nekir Suljagić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja pravosuđa u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu vrši dužnosti propisane Pravilnikom o financijskom upravljanju i internoj kontroli, kao i obavljanje zadataka koji su propisani odlukom, u svrhu sistemskog pristupa upravljanja glavnim rizicima u poslovanju pravosudnih institucija.	N
2.	6.2.	Potrebno je utvrditi mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	N
3.	6.2.	Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti i mjere na rješavanju predmeta, kako bi svi predmeti bili riješeni unutar optimalnih i predvidljivih rokova, sukladno Pravilniku o vremenskim okvirima za postupanje po predmetima u sudovima i tužiteljstvima u BiH i odlukama o utvrđivanju predvidljivih rokova za rješavanje pojedinih vrsta predmeta.	N
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova i bez odlaganja objaviti izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova na svojoj internetskoj stranici.	N
5.	6.2.	Potrebno je tijekom godine pravodobno pokretati postupke javnih nabava i analizirati dinamiku realizacije, kako bi iste mogle biti realizirane sukladno planu nabava.	N
6.	6.2.	Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora s izvršiteljima usluga, u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova propisanih ugovorom.	N
7.	6.2	Potrebno je prilikom plaćanja ugovorene cijene za izvršenu uslugu po ispostavljenoj fakturi osigurati dokaze (radne naloge) o ugrađenim rezervnim dijelovima i utrošku norma sati potrebnih za izvršenje usluga sukladno zaključenom ugovoru.	N
8.	6.3.	Potrebno je da pravosuđe provodi aktivnosti vezane za realizaciju dijela Plana rada koje se odnose na upućivanje zakona u skupštinsku proceduru i donošenje podzakonskih akata.	N

9.	6.3.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata izraditi godišnje izvješće o radu na propisanom formularu s ciljem praćenja provedbe planiranih programa (mjera) i aktivnosti/projekata i ocjene doprinosa u ostvarivanju glavnog programa.	N
10.	6.3.	Potrebno je izraditi strategiju komunikacije s javnošću s naglaskom na krizno komuniciranje, s ciljem uspostavljanja i poboljšanja komunikacija s javnošću i jačanja povjerenja javnosti u pravosudne institucije.	N
11.	6.4.1.	Potrebno je analizirati prihode po osnovi sudskih presuda i sudskih nagodbi te osigurati da se u glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobraniteljstva.	N
12.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	P
13.	6.6.	Potrebno je sastavit detaljno i sveobuhvatno izvješće o popisu koji će obrazložiti stanje stalnih sredstava u pripremi i osnovanost njihovog priznavanja kao stalnog sredstva.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja pravosuđa na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i 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 i Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, pravosuđe čine:

- Osnovni i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH
- Tužiteljstvo Brčko distrikta BiH
- Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH
- Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobraniteljstvo 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 odlučivati 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 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 odgovorno za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim osobama lošeg imovinskog stanja na visoko profesionalan način, kao što je to 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. 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. 2024. godine, pravosuđe je imalo 245 zaposlenika, dok je pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu sistematizirano 260 pozicija.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje pravosuđa u 2024. 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 financijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja pravosuđa za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je p**ozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti** 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 nacrte zakonskih i podzakonskih akata, mišljenja na nacrte 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.

U sklopu revizije financijskog poslovanja pravosuđa za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine.

Utvrdili smo da je pravosuđe u 2024. godini od ukupno 22 prethodno dane preporuke, realiziralo 11, a 9 preporuka nije realiziralo, dok su 2 preporuke djelomično realizirane. 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 pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. 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 je u Akcijskom planu navelo jasne rokove za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	provedena
2.	Potrebno je da pravosuđe pravodobno poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Pravosuđe nije poduzimalo sve aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	djelomično provedena
3.	Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Radi jačanja sustava internih kontrola nisu dosljedno provođene odredbe Pravilnika o financijskom upravljanju i internoj kontroli.	nije provedena
4.	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.	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, radi 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.	Tijekom 2024. godine nisu utvrđene mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela javne uprave.	nije provedena
6.	Potrebno je, radi ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.	Nije uspostavljena puna suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom, radi ekspeditivnijeg rješavanja predmeta.	nije provedena
7.	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 primijenjen je Zakon o radu.	provedena

8.	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 primijenjene su odredbe članka 67 Zakona o radu.	provedena
9.	Potrebno je propisati precizno način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.	Tijekom 2024. godine izvršene su zakonske izmjene gdje je precizno propisan način utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa sudcima, tužiteljima, pravobranitelju i zamjeniku pravobranitelja u Brčko distriktu BiH.	provedena
10.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.	Nisu pravodobno pokrenuti svi 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.	Plan rada Pravosudnog povjerenstva nije u potpunosti realiziran.	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 definirani su konkretni ciljevi i aktivnosti pravosuđa, s utvrđenim aktivnostima / projektima.	provedena
13.	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.	Planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja uzimajući u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju.	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 odredbama članka 3 Zakona o sudskim pristojbama.	nije provedena
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 sastavljeno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	provedena

16.	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava radi dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Kontinuirano je praćeno izvršenje proračuna, ali nije vršeno pravodobno oslobađanje sredstava radi dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
17.	Potrebno je izvješća o ocjenjivanju i odluke o nagrađivanju rada službenika i namještenika sastavljati i dostavljati Pravosudnom povjerenstvu sukladno odredbama članka 27 stavka 4 točke b) i c) Pravilnika o ocjenjivanju rada službenika i namještenika u pravosuđu.	Izvješća o ocjenjivanju službenika i namještenika sastavljena su i dostavljena Pravosudnom povjerenstvu.	provedena
18.	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.	Izvješća o nagrađenim službenicima i namještenicima sastavljena su i dostavljena Pravosudnom povjerenstvu.	provedena
19.	Potrebno je u putnim nalozima 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 nalozima iskazane su potpune, ažurne i točne evidencije koje osiguravaju suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo.	provedena
20.	Potrebno je da pravosuđe dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.	Zakon o izvršenju proračuna je poštovan tijekom 2024. godine u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.	provedena
21.	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.	Planirani su samo kapitalni projekti za koje su osigurani potrebni uvjeti za realizaciju (predimplementacijska faza).	provedena
22.	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.	Povjerenstvo za popis nije predalo izvješće o izvršenom popisu u propisanom roku.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	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.	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
2.	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
3.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu realizirane sve aktivnosti iz Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Procjena i planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja.	nije provedena
5.	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 odredbama Zakona o sudskim pristojbama.	nije provedena
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.	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 pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana rada Pravosudnog povjerenstva.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena

2.	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.	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 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.	nije provedena
4.	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
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

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 razvitak sustava financijskog upravljanja i kontrole u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH definira komponente Coso modela kao što su: kontrolno okružje, 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.

Radi 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 2024. godine nije uspostavljen.

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 utvrđene mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- predmeti koji se vode kod Tužiteljstva i Osnovnoga suda nisu rješavani unutar optimalnih i predvidljivih rokova
- nisu završene aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada za 2024. godinu, koje se odnose na normativne akte
- nije sastavljeno godišnje izvješće o radu pravosuđa te nije moguće utvrditi realizaciju planiranih programa (mjera) i aktivnosti (projekata)
- nije izvršena analiza naplaćenih prihoda, kako bi se osiguralo da se u glavnoj knjizi proknjiže samo oni prihodi koji pripadaju pravosuđu
- popis imovine i obveza nije izvršen u propisanom roku te nisu obrazložena stalna sredstva u pripremi.

Preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti dane su u Tablici broj 1, Preporuke za 2024. godinu.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

U Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 2/24, objavljen je Pravilnik o financijskom upravljanju i internoj kontroli u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH koji je stupio na snagu danom donošenja (27. 11. 2023. godine).

Odredbama članka 42 Pravilnika o financijskom upravljanju i internoj kontroli u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH propisane su dužnosti radne skupine u svrhu upravljanja glavnim rizicima u poslovanju pravosudnih institucija. Dužnosti radne skupine između ostalih su:

- popis i opis poslovnih procesa unutar pravosudnih institucija
- izrada mape poslovnih procesa
- izrada izvješća o stanju sustava unutarnje kontrole za prethodnu godinu.

Na temelju navedenog Pravilnika Pravosudno povjerenstvo je 27. 11. 2023. godine donijelo Odluku o imenovanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrolu u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH, čiji se zadatci, između ostalog, odnose na:

- identifikaciju rizika koji mogu utjecati na ciljeve iz strateških i operativnih planova, programa, projekata i poslovnih procesa
- utvrđivanje i procjenu vjerojatnosti i utjecaja na utvrđene rizike u izrađenom formularu za utvrđivanje rizika
- izradu i ažuriranje registra rizika.

Revizijom smo utvrdili da imenovana radna skupina nije tijekom 2024. godine obavljala zadatke propisane Pravilnikom o financijskom upravljanju i internoj kontroli u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH i Odlukom o imenovanju radne skupine za financijsko upravljanje i kontrolu. Povjerenstvo nije sastavilo popis poslovnih procesa unutar pravosudnih institucija, kao ni mapu poslovnih procesa. Izuzev toga, nisu identificirani rizici koji mogu utjecati na ciljeve iz strateških i operativnih planova, niti je uspostavljen registar rizika.

> ***Potrebno je da radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu vrši dužnosti propisane Pravilnikom o financijskom upravljanju i internoj kontroli, kao i obavljanje zadataka koji su propisani Odlukom, u svrhu sistemskog pristupa upravljanja glavnim rizicima u poslovanju pravosudnih institucija.***

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 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 pored navedenih nadležnosti daje mišljenja prije donošenja akata i zaključivanja ugovora kojima se reguliraju financijska i imovinska pitanja Distrikta, njihovih tijela i institucija i vrši funkciju kontrole zakonitosti zaključivanja naprijed navedenih ugovora imovinskopravne prirode.

Skupština Brčko distrikta BiH je 17. 1. 2024. godine donijela Zaključak broj 01-02-180/24 kojim se zadužuje Pravobraniteljstvo da utvrdi mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U Izvješću o radu Pravobraniteljstva navedeno je da je Pravobraniteljstvo u 2024. godini imalo u radu 1836 predmeta za davanje mišljenja, i to 305 predmeta na nacrte zakonskih i podzakonskih akata, 441 predmet na nacrte odluka i ugovora o javnim nabavama, 250 predmeta na nacrte akata o utvrđivanju javnog interesa, raspolaganja imovinom i 840 predmeta o izdvajanju novčanih sredstava, donacija, potpora i slično.

Također, uvidom u Izvješće o radu Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH za 2024. godinu konstatiramo da je Pravobraniteljstvo u izvještajnom razdoblju pokrenulo 131 parnični postupak u kojima je Brčko distrikt BiH tužitelj, čija ukupna vrijednost iznosi 4.343.354,18 KM i 153 parnična postupaka u kojima je Brčko distrikt BiH tužena strana, čija ukupna vrijednost iznosi 4.659.370,61 KM.

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 BiH.

Uzimajući u obzir činjenicu da Pravobraniteljstvo ima ulogu zakonskog zastupnika Distrikta i da pred sudovima i drugim nadležnim tijelima poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa, smatramo da je važna uloga Pravobraniteljstva u davanju mišljenja u smislu prevencije nepravilnosti u ugovorima, odlukama i drugim aktima i da utječe na poboljšanje kvalitete istih.

Revizijom se nismo uvjerili da je Pravobraniteljstvo, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH, utvrdilo mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je utvrditi mjere za poboljšanje procedura davanja mišljenja na nacrte akata tijela uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.

Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH donijelo je Pravilnik o vremenskim okvirima za postupanje po predmetima u sudovima i tužiteljstvima u BiH, kojim su utvrđeni kriteriji i metodologija za određivanje i praćenje poštovanja optimalnih i predvidljivih rokova za rješavanje predmeta u sudovima i tužiteljstvima sukladno smjernicama Europske komisije za učinkovitost pravosuđa.

Optimalni rokovi za postupanje u predmetima predstavljaju standardni vremenski okvir za zakonito i učinkovito rješavanje predmeta u sudovima i tužiteljstvima.

Predvidivi rok je realan vremenski okvir u kojem se može očekivati okončanje postupka u konkretnom predmetu, računajući od trenutka prijama inicijalnog akta u sudu, odnosno tužiteljstvu.

Sukladno odredbama Pravilnika, predsjednik suda, odnosno glavni tužitelj donijeli su odluke o utvrđivanju predvidljivih rokova za rješavanje pojedinih vrsta predmeta u tekućoj kalendarskoj godini na razini suda, odnosno tužiteljstva.

Svi podatci potrebni za praćenje poštovanja optimalnih i predvidljivih rokova po vrstama predmeta vode se u sustavu za upravljanje predmetima u sudovima (CMS) i tužiteljstvima (TCMS).

Izvršili smo uvid u Izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine Tužiteljstva. Prema ovom izvješću i izvješću „Lista riješenih predmeta – predvidivi rokovi“ u promatranom razdoblju riješena su ukupno 262 predmeta. Od toga 115 predmeta (43,89 %) riješeno je u predvidivom roku, do prekoračenja predvidivog roka došlo je kod 147 riješenih predmeta (56,11 %). Od navedenih riješenih 115 predmeta u optimalnom roku riješeno je 83 predmeta (31,67 %). Prema vrstama predmeta najveći broj predmeta s prekoračenjem predvidivog roka odnosi se na kaznena djela protiv imovine.

Prema izvješću „Lista neriješenih predmeta-predvidivi rokovi“ u radu je ostalo ukupno 97 predmeta, od čega njih 40 (41,24 %) i dalje su u predvidivom roku, dok 57 neriješenih predmeta (58,76 %) je s prekoračenjem predvidivog roka. Prema vrstama predmeta najveći broj predmeta s prekoračenjem predvidivog roka odnosi se na kaznena djela protiv imovine.

Također, izvršili smo uvid u Izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova Osnovnog suda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine. Prema navedenom Izvješću Osnovni sud je imao u radu 11.793 predmeta, od čega je završeno 6.429 (54,52 %) predmeta i to 4.848 predmeta u predvidivom roku, a 1.581 predmeta s prekoračenjem predvidivog roka. Neriješenih predmeta ostalo je 5.364 (45,48 %), od toga je kod 2.183 predmeta već prekoračen predvidi rok. Ovo Izvješće prikazuje poštovanje rokova samo u predmetima koji su evidentirani u CMS sustavu. Izuzev toga, 54 neriješena predmeta se vode u SOKOP sustavu.

> ***Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti i mjere na rješavanju predmeta, kako bi svi predmeti bili riješeni unutar optimalnih i predvidljivih rokova, sukladno Pravilniku o vremenskim okvirima za postupanje po predmetima u sudovima i tužiteljstvima u BiH i odlukama o utvrđivanju predvidljivih rokova za rješavanje pojedinih vrsta predmeta.***

Odredbama članka 16 Pravilnika o vremenskim okvirima za postupanje po predmetima u sudovima i tužiteljstvima u BiH propisano je da sudovi i tužiteljstva bez odlaganja će objaviti izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova, na svojoj internetskoj stranici.

Izvršili smo uvid na internetske stranice i utvrdili da Osnovni sud nije objavio izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova na svojoj internetskoj stranici sukladno odredbama Pravilnika o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova,

> ***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova i bez odlaganja objaviti izvješće o poštovanju predvidljivih i optimalnih rokova na internetskoj stranici Osnovnog suda.***

Javne nabave

Pravosuđe je Planom nabava za 2024. godinu planiralo provesti postupke javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 2.241.734,00 KM.

Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da realizirane nabave iznose 1.912.168,80 KM ili 84,95 % u odnosu na Plan nabava. Pregled planiranih i realiziranih postupaka nabava dan je u nastavku:

	Planirano	Realizirano	Postotak realizacije
Robe	1.378.767,00	1.307.550,30	94,83
Usluge	806.900,00	584.389,50	72,42
Radovi	65.367,00	20.229,00	30,95
Ukupno	2.241.734,00	1.912.168,80	84,95

Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da nisu provedeni i završeni postupci nabave značajni za učinkovit rad pravosuđa kao što su: skeniranje, indeksiranje i pohrana zemljišnih knjiga u bazu podataka, kasko osiguranje vozila, zakup internetskog linka – provideri internetske usluge (ISP), sanacija zgrade suda i sudske administracije, formiranje prostorije za uspostavljanje sigurnosnog područja za čuvanje i obradu tajnih podataka.

> **Potrebno je tijekom godine pravodobno pokretati postupke javnih nabava i analizirati dinamiku realizacije, kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.**

Pravosudno povjerenstvo je 20. 5. 2024. godine na temelju Okvirnog sporazuma za nabavu usluga održavanja termoenergetskih postrojenja i uređaja, od 20. 11. 2020. godine, zaključilo ugovor o pružanju usluga održavanja termoenergetskih uređaja i to centralnih klimatizacijskih uređaja velikih snaga, split sustava malih snaga, kotlova i gorionika, fancoil unutarnjih jedinica, za potrebe Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH, s Alfa Therm d. o. o. Mostar.

Odredbama članka 2 Ugovora propisano je da plaćanje ugovorene cijene za izvršenu uslugu će se vršiti po ispostavljanju fakture sukcesivno na bazi ukazanih potreba za pružanjem usluga, a po zahtjevu naručitelja usluga uz obvezno dostavljanje radnih naloga uz fakturu kao dokaza o ugrađenim rezervnim dijelovima, sklopovima i utrošku norma sati potrebnih za izvršenje usluge.

Vrijeme odaziva i rokovi propisani su odredbama članka 3 Ugovora i to:

Razina prioriteta 1 – odziv 2 (dva) sata, dostupnost: 365/24/7
- na poziv/upit telefonom i/ili e-mail-a i/ili otvaranja zahtjeva preko Help Desk platforme izvršitelja vezan za kvar koji je izazvao kompletan ispad sustava grijanja-hlađenja u pojedinačnim zgradama pravosudnih institucija
- rok dovođenja sustava grijanja-hlađenja u funkcionalno ispravno stanje je 8 (osam) sati

Razina prioriteta 2 – odziv sljedeći radni dan, dostupnost: 365/24/5
- na poziv / upit telefonom i/ili e-mail-a i/ili otvaranja zahtjeva preko Help Desk platforme izvršitelja vezan za kvar koji je izazvao ispad pojedinih segmenata sustava grijanja-hlađenja u pojedinim zgradama pravosudnih institucija
- rok rješavanja problema je sljedeći radni dan.

Ukoliko u rokovima u gore navedenim prioritetima Izvršitelj ne uspije neispravni uređaj dovesti u ispravno stanje obvezan je naručitelju usluge osigurati zamjenski uređaj do popravka ili nabave novog uređaja.

Odredbama članka 11 Ugovora propisan je iznos garancije 10 % od vrijednosti ugovora, za dobro izvršenje ugovora.

Garancija za dobro izvršenje ugovora se dostavlja u obliku bezuvjetne bankovne garancije. U aneksima tenderske dokumentacije dana je forma garancije za dobro izvršenje ugovora na temelju koje je izvršitelj dužan dostaviti garanciju. Izvršitelj može dostaviti garanciju za dobro izvršenje ugovora i na formularu banke, ali ista mora sadržavati podatke koji su navedeni u formularu iz tenderske dokumentacije. Garancija za dobro izvršenje ugovora dostavlja se u izvorniku i ne smije ni na koji način biti oštećena.

Validnost garancije: Garancija treba biti validna na dogovoreno razdoblje izvršenja ugovora plus 30 dana.

Garancija za dobro izvršenje ugovora se predaje u roku od sedam dana od dana zaključivanja ugovora. U slučaju da izvršitelj ne dostavi garanciju za dobro izvršenje ugovora sukladno odredbama tenderske dokumentacije, zaključeni ugovor se smatra apsolutno ništavnim.

Ukoliko izvršitelj ne izvršava ugovorom predviđene obveze naručitelj zadržava pravo na naplatu garancije za dobro izvršenje ugovora u punom iznosu.

Izvršitelj usluga je 10. 6. 2024. godine obaviješten o uočenim problemima na uređajima za hlađenje, također 16. 7. 2024. godine izvršitelju je poslano upozorenje za neispunjavanje obveza iz ugovora, uz napomenu da i pored niza poslanih e-mail poruka i telefonskih poziva vezano za kvar na DT Clint CHA/K 786-P na objektu Osnovnog i Apelacijskog suda izvršitelj nije zakazao termin remonta navedenog uređaja te je traženo da izvršitelj u najkraćem roku izvrši iste.

Pravosudno povjerenstvo je 17. 7. 2024. godine donijelo Odluku o utvrđivanju skraćenog radnog vremena u Apelacijskom i Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH zbog visokih temperatura i kvara na rashladnim uređajima. Odredbama članka 2 Odluke propisano je da će se sva zakazana suđenja održavati u zakazanim terminima.

U Izvješću o radu Osnovnog suda navedeno je da u razdoblju od 17. 7. 2024. godine do 5. 9. 2024. godine (37 radnih dana) Sud nije radio u punom kapacitetu zbog kvara na sustavu hlađenja te je i veliki broj suđenja morao biti otkazan zbog otežanih uvjeta za suđenje.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je servis izvršen 13. 9. 2024. godine te da je na isti dan ispostavljena faktura bez dostavljanja radnih naloga uz fakturu kao dokaza o ugrađenim rezervnim dijelovima, sklopovima i utrošku norma sati potrebnih za izvršenje usluge, kao što je propisano odredbama članka 2 Ugovora.

Neispunjenje obveza ugovora od izvršitelja posla prouzrokovalo je skraćeno radno vrijeme u Apelacijskom i Osnovnom sudu te otkazivanje velikog broja suđenja zbog otežanih uvjeta za suđenje. Iako izvršitelj nije vršio ugovorom predviđene obveze u propisanim rokovima, naručitelj nije iskoristio svoja prava (naplata garancije za dobro izvršenje ugovora) koja su propisana odredbama Ugovora.

> *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora s izvršiteljima usluga, u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova propisanih ugovorom.*
>
> *Potrebno je prilikom plaćanja ugovorene cijene za izvršenu uslugu po ispostavljenoj fakturi osigurati dokaze (radne naloge) o ugrađenim rezervnim dijelovima i utrošku norma sati potrebnih za izvršenje usluga sukladno zaključenom ugovoru.*

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Sukladno Zakonu o proračunu pravosuđe je donijelo Godišnji plan rada za 2024. godinu, koji obuhvaća šest (6) programa, koji su razrađeni kroz 18 aktivnosti. Ključna usmjerenja koja se mogu definirati na temelju projekata koji su planirani, tiču se učinkovitosti, kvalitete, integriteta i transparentnosti rada pravosuđa. Planirani su sljedeći programi:

1. Potpora za poslovanje gospodarstva i opravak od posljedica pandemijske krize
2. Izvršenje kaznenih sankcija
3. Poboljšanje informacijsko komunikacijske i druge opreme i servisa
4. Unaprijediti učinkovitost, djelotvornost i kvalitetu
5. Održavati potpunu neovisnost, integritet i transparentnost
6. Strateško upravljanje i administracija.

Planom rada Pravosudno povjerenstvo je planiralo u prvom polugodištu u skupštinsku proceduru uputiti sljedeće zakone:

- Zakon o izmjeni Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u pravosuđu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjeni Zakona o plaćama i naknadama sudaca i tužitelja u Brčko distriktu BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o bilježnicima Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Sudskoj policiji Brčko distrikta BiH.

Za drugo polugodište planirano je uputiti u skupštinsku proceduru:

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Kaznenog zakona Brčko distrikta BiH

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BD BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o registraciji poslovnih subjekata BD BiH.

U dijelu Plana rada koji se odnosi na izradu podzakonskih akata planirana je izrada sljedećih akata:

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u pravosuđu Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Stručnoj službi Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu bilježnika Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o postupku preuzimanja, čuvanja i korištenja spisa, dokumentacije, novca, vrijednosnih papira i drugih pismena u slučaju prestanka bilježničke djelatnosti
- Pravilnik o stalnim sudskim vještacima Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o programu stručnog ispita za stečajnog upravnika i načinu njegovog polaganja
- Pravilnik o korištenju i održavanju službenih vozila u pravosudnim institucijama Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Pravobraniteljstva BiH.

Revizijom smo utvrdili da Pravosudno povjerenstvo do konca godine nije završilo aktivnosti predviđene Planom rada koje se odnose na:

- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o Sudskoj policiji Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o izvršenju kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BD BiH
- Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o registraciji poslovnih subjekata BD BiH.

Tijekom godine nije usvojen niti jedan od pravilnika koji su planirani Planom rada Pravosudnog povjerenstva.

> *Potrebno je da pravosuđe provodi aktivnosti vezane za realizaciju dijela Plana rada koje se odnose na upućivanje zakona u skupštinsku proceduru i donošenje podzakonskih akata.*

Sukladno odredbama članka 32 Zakona o proračunu stavka 4, u procesu implementacije strateških dokumenata, izrađuju se:
a) akcijski plan
b) trogodišnji plan rada
c) godišnji plan rada
d) godišnje izvješće o radu
e) izvješće o razvitku.

Odredbama članka 15 (Godišnje izvješće o radu) Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata, propisano je da:

(1) Godišnje izvješće o radu, pored definicije iz Zakona predstavlja implementacijski dokument koji sadrži pregled i analizu izvršenja programa (mjera) i aktivnosti/projekata iz godišnjeg plana rada.
(2) Godišnje izvješće o radu priprema se s ciljem praćenja provedbe planiranih programa (mjera) i aktivnosti / projekata i ocjene doprinosa u ostvarivanju glavnog programa.
(3) Godišnje izvješće o radu priprema se na temelju kontinuiranog prikupljanja, obrade i analize podataka vezanih za praćenje provedbe programa (mjera) prema indikatorima iz godišnjeg plana rada, odnosno, aktivnostima / projektima prema očekivanim i ostvarenim rezultatima.
(4) U godišnje izvješće o radu preuzimaju se programi (mjere) iz godišnjeg plana rada s dodijeljenom šifrom programa i pripadajući indikatori s ciljnim i realiziranim godišnjim vrijednostima
(5) Za svaku aktivnost / projekt iz godišnjeg plana rada navodi se naziv programa (mjere), oznaka je li izvršena u roku ili ne, očekivani rezultat, ostvareni rezultat, status PJI, oznaka o statusu usvajanja, izvori financiranja, iznosi financijskih sredstava predviđenih za njihovu realizaciju izraženi u KM (planirani iznosi i izvršeni iznosi), postotak izvršenja i za neizvršene aktivnosti / projekte razlozi neizvršenja ili djelomičnog izvršenja.
(6) Rukovodeći državni službenici izrađuju godišnje izvješće o radu sukladno unutarnjoj organizaciji i nadležnostima.
(7) Godišnji plan rada izrađuje se na formularu broj 7, Godišnje izvješće o radu – ANEKS VII., koji čini sastavni dio Pravilnika.

Pravosuđe nije sastavilo godišnje izvješće o radu koje sadrži pregled i analizu izvršenja programa (mjera) i aktivnosti / projekata iz Godišnjeg plana rada, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata. S obzirom da izvješće nije sastavljeno, nije moguće utvrditi provedbu planiranih programa (mjera) i aktivnosti / projekata i ocijeniti realizaciju glavnih programa iz godišnjeg plana rada, odnosno bez navedenog izvješća nije moguće izvršiti komparaciju s programom rada i utvrditi u kojoj mjeri i opsegu su realizirane aktivnosti po programima.

Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata izraditi godišnje izvješće o radu na propisanom formularu s ciljem praćenja provedbe planiranih programa (mjera) i aktivnosti / projekata i ocjene doprinosa u ostvarivanju glavnog programa.

Na temelju Strateškog plana rada 2022. – 2024. godina, Osnovni sud je u siječnju 2024. godine donio Godišnji program rada za 2024. godinu.

Prema navedenom Programu rada jedan od ciljeva je i izrada strategije komunikacije s javnošću s naglaskom na krizno komuniciranje. Cilj je postavljen sukladno viziji i misiji i uočenom prioritetu Suda, odnosno cilj je ostvariti pravilnu komunikaciju s medijima i izgraditi sustav ujednačenog kriznog komuniciranja.

Revizijom smo utvrdili da Osnovni sud nije izradio strategiju komunikacije s javnošću s naglaskom na krizno komuniciranje s ciljem uspostavljanja, razvitka i poboljšanja komunikacije s javnošću i jačanja povjerenja javnosti u pravosudne institucije.

Potrebno je izraditi strategiju komunikacije s javnošću s naglaskom na krizno komuniciranje, s ciljem uspostavljanja i poboljšanja komunikacija s javnošću i jačanja povjerenja javnosti u pravosudne institucije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planirani prihodi za 2024. godinu iznose **5.441.459,82KM**, a ostvarenje prihoda u izvještajnom razdoblju iznosi **5.679.829,08 KM,** što je 104,38 % u odnosu na godišnji plan. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

Povećanje prihoda uslijedilo je uplatom sredstava u iznosu od 3.529.209,82 KM na ekonomski kod 722241 - Naknade Pravobraniteljstva za troškove postupka, koja su dosuđena u korist Brčko distrikta BiH na temelju pravomoćne sudske presude u stečajnom postupku nad stečajnim dužnikom „Novi Bimeks“ d. d. u stečaju na ime troškova parničnog i troškova stečajnog postupka. Ovi prihodi su uvršteni u proračun kroz rebalans koji je usvojen početkom srpnja.

Značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na planirano odnose se na prihode od pružanja javnih usluga (722600), koji su planirani u iznosu od 1.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 121.764,03 KM.
Odstupanje je nastalo i kod ostvarenja prihoda od nadoknade za učinjenu štetu na imovini i opremi (722742) jer nisu planirani prihodi za tekuću godinu, a realizacija iznosi 39.713,00 KM.

Spomenuti prihodi, proistekli su iz sudskih presuda ili sudskih nagodbi te su knjiženi na Pravobraniteljstvo. Tijekom 2024. godine, nije izvršena potrebna analiza, kako bi se utvrdilo pripadaju li svi naplaćeni prihodi Pravobraniteljstvu ili se odnose na druge proračunske korisnike. Na temelju provedene analize izvršila bi se i potrebna preknjižavanja za prihode koji ne pripadaju Pravobraniteljstvu.

Potrebno je analizirati prihode po osnovi sudskih presuda i sudskih nagodbi te osigurati da se u glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobraniteljstva.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun pravosuđa za 2024. godinu odobren je u iznosu od 15.237.643,46 KM, a ostvaren u iznosu od 14.227.251,62 KM odnosno 93,37 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu pravosuđa prikazana je u Tablici broj 4, u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 10.816.863,22 KM, a realizirane u iznosu od 10.361.163,33 KM ili 95,79 % odobrenog proračuna.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 1.113.260,00 KM, a realizirane u iznosu od 848.417,37 KM, postotak izvršenja iznosi 76,21 %. Na ovom kodu planirana su sredstva za isplate: naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 113.698,85 KM, naknade toplog obroka tijekom rada u iznosu od 390.632,00 KM, otpremnina za odlazak u mirovinu u iznosu od 111.211,35KM, jubilarne nagrade u iznosu od 44.685,32 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima zbog bolesti u iznosu od 8.892,60 KM, naknade za jednokratne pomoći zaposlenima zbog smrtnog slučaja u obitelji u iznosu od 14.333,92 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 164.963,33 KM.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 96.226,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 88.318,37 KM ili 91,78 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 218.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 201.707,43 KM ili 92,53 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 200.920,00 KM, a ostvareni u iznosu 174.063,92 KM, odnosno 86,63 % u odnosu na planirano.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 196.157,00 KM, a izvršena je u iznosu od 151.055,46 KM ili 77,01 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 69.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 49.862,97 KM ili 72,27 % i odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 152.760,00 KM, a izvršeni u iznosu od 123.004,60 KM, odnosno 80,52 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 36.450,00 KM, a ostvareni u iznosu od 30.628,46 KM ili 84,03 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.950.618,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.816.962,23 KM ili 93,15 % od odobrenih sredstava za ove namjene. Navedeni izdatci obuhvaćaju:

Usluge tiskanja	3.095,82
Usluge reprezentacije	36.511,46
Promidžbeni materijal i darovi	6.804,73
Usluge objavljivanja tendera i oglasa	6.028,40
Rashodi za stručnu literaturu	1.097,64

Usluge stručnog obrazovanja	17.530,16
Pravne usluge	234.663,14
Rashodi za hardverske i softverske usluge	36.807,72
Rashodi za privremene i povremene poslove	32.451,47
Troškovi vještačenja, svjedoka	229.541,00
Usluge primarne zdravstvene zaštite	19.793,60
Troškovi ekshumacije	2.305,00
Troškovi izvršenja sudskih presuda	38.214,83
Rashodi po osnovi ugovora o volonterskom radu	42.129,76
Tehnički pregled vozila u kaznenim postupcima	15.124,62
Troškovi hotelskog smještaja za goste	2.044,50
Troškovi izvršenja kazne zatvora	943.545,00
Troškovi sudskih tumača	3.872,80
Rashodi za usluge instituta za med. vještačenje	38.469,69
Vatrogasne usluge	10.522,98
Rashodi ukopa socijalnih slučajeva	1.315,00
Liječenje zatvorenika	91.323,40
Usluge deratizacije	815,00
Ostale usluge	2.954,51

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba planiran je u iznosu od 948.000,00 KM, a do 31. 12. 2024. godine izvršen je u iznosu od 474.427,48 KM ili 50,05 % u odnosu na odobreni proračun.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom za 2024. godinu iznose 473.572,52 KM, od kojih je značajan dio završen do konca godine i zaključeni su ugovori dok su isporuke i plaćanje faktura realizirani u 2025. godini, a to su sljedeći projekti:

- nabave namještaja za Osnovni sud (nabava polica za arhivu), zaključen je ugovor na iznos od 29.833,83 KM
- nabave namještaja za Apelacijski sud, zaključen je ugovor na iznos od 9.336,60 KM
- nabava namještaja za potrebe Pravobraniteljstva, ugovor je zaključen na iznos od 1.386,45 KM
- premještanje šalter dvorane u Osnovnom sudu čija je vrijednost ugovora 14.277,51 KM
- nabava profesionalnih usisivača za potrebe Osnovnog suda u iznosu od 4.721,71 KM
- nabave službenog vozila za potrebe Tužiteljstva, a vrijednost zaključenog ugovora je 99.850,00 KM
- rekonstrukcija kotlovnice, zamjena kotlova i toplotne crpke za potrebe Pravobraniteljstva, čija je vrijednost ugovora iznosila 28.273,05 KM
- proširenje sustava središnjeg grijanja i hlađenja proveden je postupak nabave te zaključen ugovor u vrijednosti od 9.390,42 KM.

Izuzev navedenih, u tijeku su i započeti postupci javnih nabava za sljedeće projekte:

- nabava službenih vozila za potrebe Pravosudnog povjerenstva, Pravobraniteljstva i Ureda za pravnu pomoć
- nabave softvera i opreme
- nabava službenog vozila za potrebe Osnovnog suda.

Za nabavu uredske opreme odobrena su sredstva u iznosu od 20.000,00 KM ali su ista ostala neiskorištena, jer je ugovor s dobavljačem raskinut zbog neizvršavanja istog u ugovorenom roku. Također, raskinut je i ugovor s dobavljačem za nabavu softvera, aplikacije i baze za praćenje predmeta za potrebe Pravobraniteljstva u iznosu od 17.500,00 KM te su i ova sredstva ostala neiskorištena.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH donijelo je Odluku o izvršenju popisa i imenovanju popisnog povjerenstva i potpovjerenstva za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza broj: SuPK-08-2267/24-I od 27. 11. 2024. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrše redoviti 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. 2024. godine te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) stavka 7, Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu 30. 1. 2025. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava nije obrazložilo stanje na poziciji stalna sredstva u pripremi te nije utvrđena izvjesnost planiranog projekta i osnovanost daljnjeg priznavanja kao sredstva.

> *Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.*
>
> *Potrebno je sastaviti detaljno i sveobuhvatno izvješće o popisu koje će obrazložiti stanje stalnih sredstava u pripremi i osnovanost njihovog priznavanja kao stalnog sredstva.*

7 KOMENTAR

Pravosuđu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-08-011-13-382/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosudno povjerenstvo je 24. 7. 2025. godine dostavilo Očitovanje na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, broj: SuPK-08-1897/24-I, a Pravobraniteljstvo je također 24. 7. 2025. godine dostavilo Primjedbe na zaključke i preporuke iz Nacrta izvješća o reviziji financijskog poslovanja za pravosuđe za 2024. godinu, broj: R–116/25.

Na temelju dostavljenog uvažili smo primjedbe koje se odnose na preporuke dane u Tablici 1. Preporuke za 2024. godinu, pod rednim brojem 12, 13 i 14 te se navedene preporuke brišu.

Ostale primjedbe i komentare nismo uvažili, iz razloga što nije dostavljena dodatna vjerodostojna dokumentacija na temelju koje bi izmijenili nalaze i preporuke te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2024. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvareno 2023.	Planirano 2024.	Ostvareno 2024.	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x 100	(5/4) x 100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	10,00	0,00	120,00	1.200,00	-
2.	722200	Sudske pristojbe i naknade	1.287.984,61	4.875.459,82	5.023.466,18	390,02	103,04
3.	722300	Komunalne pristojbe	150,00	0,00	0,00	-	-
4.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	246.731,98	1.000,00	121.764,03	49,35	12176,40
5.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	2.343,44	0,00	39.713,00	1.694,65	-
6.	723100	Novčane kazne	460.244,27	565.000,00	494.765,87	107,50	87,57
	700000	U K U P N O	**1.997.464,30**	**5.441.459,82**	**5.679.829,08**	**284,35**	**104,38**

Tablica broj 4. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024.	Realizirano 2024.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**9.897.874,00**	**11.799.048,44**	**131.074,78**	**11.930.123,22**	**11.209.580,70**	**113,25**	**93,96**
611100	Bruto plaće	9.184.145,37	10.618.788,44	198.074,78	10.816.863,22	10.361.163,33	112,82	95,79
611200	Naknade troškova zaposlenika	713.728,63	1.180.260,00	-67.000,00	1.113.260,00	848.417,37	118,87	76,21
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**333.610,44**	**352.856,32**	**34.532,92**	**387.389,24**	**382.067,48**	**114,53**	**98,63**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge**	**2.776.553,56**	**2.880.531,00**	**39.600,00**	**2.920.131,00**	**2.635.603,44**	**94,92**	**90,26**
613100	Putni troškovi	73.302,61	76.226,00	20.000,00	96.226,00	88.318,37	120,48	91,78
613200	Izdatci za energiju	201.317,83	183.000,00	35.000,00	218.000,00	201.707,43	100,19	92,53
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	180.851,86	196.920,00	4.000,00	200.920,00	174.063,92	96,25	86,63
613400	Nabava materijala i sit. inventara	169.926,26	218.657,00	-22.500,00	196.157,00	151.055,46	88,89	77,01
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	55.475,84	69.000,00	0,00	69.000,00	49.862,97	89,88	72,27
613700	Izdatci za tekuće održavanje	118.284,65	152.760,00	0,00	152.760,00	123.004,60	103,99	80,52
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	27.942,23	35.850,00	600,00	36.450,00	30.628,46	109,61	84,03
613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	1.949.452,28	1.948.118,00	2.500,00	1.950.618,00	1.816.962,23	93,20	93,15
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**13.008.038,00**	**15.032.435,76**	**205.207,70**	**15.237.643,46**	**14.227.251,62**	**109,37**	**93,37**