

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

Broj: 01-02-03-13-382/22
R: 04-05; 09-05/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12. 2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima	10
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	13
6.4. Prihodi.....	14
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	15
6.5.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	15
6.5.2. Usluge reprezentacije.....	16
6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	18
7. JAVNE NABAVKE	19
8. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	19
9. KOMENTAR	21
10. PRILOZI	22

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

KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r Gradonačelnika

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **01.01.-31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja rukovodnog osoblja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Gradonačelnik i Vlada Brčko distrikta, u skladu sa svojim nadležnostima, nije podnijela Skupštini prijedlog Godišnjeg budžeta distrikta BiH za 2021. godinu, u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (1) Statuta Brčko distrikta BiH i člana 37 Zakona o budžetu BD BiH. (detaljne obrazloženo u tački 6.2. Izvještaja).
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 292.379,00 KM. Kancelarija gradonačelnika je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Takođe, nije izvršena analiza ekonomičnosti i efikasnosti ovakvog načina angažmana (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.1. ovog Izvještaja).
- Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 963.383,71 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije obezbijedena transparentnost, te nije osigurano da svi potencijalni korisnici pod jednakim uslovima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korišćenje grantova.
Pojedini korisnici grantova su trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki.
Nepostojanje jedinstvenog registra na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika granta u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije.
(detaljne obrazloženo u tački 6.5.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2021. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

Po ovlaštenju broj:01-13-262/22
od 03.06.2022. godine

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, po prijemu konačnog izvještaja o obavljenoj reviziji, dostaviti Kancelariji za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je regulisan odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, obezbijediti otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Potrebno je, da Vlada Brčko distrikta, iz svoje nadležnosti, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu BD BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu i Programa rada Vlade Distrikta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika.

Potrebno je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o vladi, preduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada za 2021. godinu.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji gradonačelnika, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa.

Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli grantova.

Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.

Potrebno je, da popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u pripremi.

Potrebno je da Kancelarija pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika, na osnovu ovlašćenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPŠTI DIO

Kancelarija gradonačelnika u skladu sa članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Kancelarije, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i opštih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspeksijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca i
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, u skladu sa Organizacionim planom, utvrđeni su slijedeći organizacioni dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade: Sektor za informisanje, Sektor za opšte poslove i strateško planiranje (Odsjek za zajedničke poslove i Odsjek za strateško planiranje) i Sektor za koordinaciju politika i pravne poslove (Odsjek za koordinaciju politika),
- Zakonodavna kancelarija (Odsjek za zakonodavne aktivnosti),
- Inspektorat (Odsjek inspekcije zaštite zdravlja i životne sredine, Odsjek inspekcije poslovanja i Odsjek inspekcije djelatnosti),
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija i
- Kancelarija koordinatora za reformu javne uprave

Organizacionim planom predviđeno je ukupno 143 zaposlenika, a na dan 31.12.2021. godine Kancelarija gradonačelnika imala je 140 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

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

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2020. godinu, te 31.05.2021. godine dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-170/21.

Odredbe člana 17 stav 3, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu-Kancelariji Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija gradonačelnika nije Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavila Program mjera u zakonskom roku, odnosno nije postupila u skladu sa odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, po prijemu konačnog izvještaja o obavljenoj reviziji, dostaviti Kancelariji za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je regulisan odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika je realizovala preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, a odnose se na:

- planiranje prihoda na osnovu realnih pokazatelja,
- pripremu i dostavljanje Direkciji za finansije operativnih planova rashoda, u skladu sa Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta, u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.

- **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika nije ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, koje se odnose na:

- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju, u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika,
- blagovremeno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada,
- sačinjavanje programa rada na način da sadrži konkretne aktivnosti, obim, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva,
- obezbjeđivanje pouzdanih i tačnih podataka kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu,
- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Kancelariji gradonačelnika, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, prethodno vrednovanje, definisanje procedura načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika sa potrebama za obavljanje djelatnosti i
- dodatno obrazloženje za angažovanje više od 10 % lica o obavljanju posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih.

Kancelarija gradonačelnika takođe nije realizovala preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za **prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- blagovremeno podnošenje Skupštini prijedloga godišnjeg budžeta,
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak i
- uspostavljanje jedinstvene baze podataka o dodjeli grantova iz usvojenog budžeta.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika donesen je dana 11.07.2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a u skladu sa članom 2 stav (1) tačka i) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, člana 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključka o davanju saglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10.07.2019. godine.

Kancelarijom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, sa naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Nedostaci u sistemu internih kontrola uočeni su u dijelu: implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji, blagovremenog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta i Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, sačinjavanja i realizacije Programa rada Kancelarije sa konkretnim aktivnostima, obimom, dinamikom i indikatorima realizacije ciljeva, obezbjeđenja pouzdanih i tačnih podataka radi uporedivosti i praćenja Programa rada i Izvještaja o radu, definisanja vrste i obima posebnih poslova, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definisanja procedure načina i trajanja angažovanja izvršilaca, preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti, osiguranja transparentnosti u dodjeli grantova, jednakosti u tretmanu svih korisnika i najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH i izvršavanja popisa od strane popisne komisije na način i u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, obezbijediti otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima

Odredbama člana 41 stav (1) Statuta Brčko distrikta BiH je propisano da godišnji budžet Distrikta Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, podnosi Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta koji je

pripremila Direkcija za finansije Distrikta u skladu s članom 48 (1) ovog statuta najmanje devedeset (90) dana prije isteka svake fiskalne godine.

Član 37 Zakona o budžetu BD BiH (u daljem tekstu: Zakon) predviđa da se budžet izrađuje i usvaja u skladu s budžetskim kalendarom, odnosno da do 30. septembra (tekuće godine za narednu godinu) Vlada odobrava prijedlog budžeta i dostavlja Skupštini na razmatranje i usvajanje.

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je **01.02.2021. godine** dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt Prijedloga budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Vlada je **02.02.2021 godine** na 2. vanrednoj sjednici usvojila Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, te ga je isti dan prosljedila Skupštini u dalju proceduru. Skupština je na 2. vanrednoj sjednici **31.03.2021. godine** usvojila budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Gradonačelnik i Vlada Brčko distrikta, u skladu sa svojim nadležnostima, nije podnijela Skupštini prijedlog Godišnjeg budžeta distrikta BiH za 2021. godinu, u roku koji je propisan odredbama člana 41 stav (1) Statuta Brčko distrikta BiH i člana 37 Zakona o budžetu BD BiH.

Potrebno je, da Vlada Brčko distrikta, iz svoje nadležnosti, osigura usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o budžetu BD BiH.

Odredbama člana 45 stav (1) Statuta Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Statut) propisano je da Vladu Distrikta čine gradonačelnik, dogradonačelnik, glavni koordinator Vlade i šefovi odjeljenja.

Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon o Vladi) u članu 16 definisane su nadležnosti gradonačelnika, a u tački i) pomenutog člana definisana je nadležnost da gradonačelnik podnosi Skupštini godišnji izvještaj o radu Vlade i predlaže Program rada Vlade za narednu godinu.

Odredbama člana 58 Statuta definisano je da “na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini godišnji izvještaj o radu Vlade Distrikta i program rada Vlade Distrikta za iduću godinu”.

U postupku revizije utvrdili smo da je gradonačelnik, u okviru svojih nadležnosti definisanih odredbama člana 16 Zakona o Vladi, u martu mjesecu 2021. godine, podnio Skupštini Izvještaj o radu za 2020. godinu i Program rada Vlade za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama 58 Statuta, u dijelu roka podnošenja Izvještaja i Programa rada Vlade Distrikta.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu i Programa rada Vlade Distrikta.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se u skladu sa ovim zakonom i Pravilnikom o ocjenjivanju (član 62 Zakona).

Rukovodilac organa javne uprave može nagraditi službenika, odnosno namještenika za posebna zalaganja i rezultate u radu (član 65 stav (1) Zakona). Vrstu i visinu naknade za nagrađivanje utvrđuje se posebnim propisom koji donosi Vlada (član 65 stav (3) Zakona).

Članom 5 stav 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da nakon sprovedenog postupka ocjenjivanja rada službenika i namještenika, a u skladu sa utvrđenim sadržajem obrasca za

ocjenjivanje, u dijelu koji se odnosi na prijedlog za stručno usavršavanje, Pododjeljenje za ljudske resurse do kraja tekuće godine sačinjava program za narednu godinu.

Članom 6 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši u toku mjeseca februara i marta za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

Članom 24 stav (1) Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da rukovodilac organa javne uprave može da nagradi službenika, odnosno namještenika koji je dvije godine uzastopno ocijenjen ocjenom „nadmašuje očekivanja“.

U postupku revizije je utvrđeno da Kancelarija nije izvršila ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika u tekućoj za prethodnu kalendarsku godinu što nije u skladu sa odredbama člana 62 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i člana 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika.

Članom 6 stav 1 tačka c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”; broj: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21) (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Članom 47 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne sprema tog radnog mjesta.

Navedenim članom je, propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodioca tih organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2021. godine na nivou Vlade Brčko distrikta, ukupno 167 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Određeni broj premještenih službenika, ne ispunjava uslove radnih mjesta na koje su premješteni, u dijelu radnog iskustva nakon sticanja odgovarajuće stručne sprema.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o vladi, preduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Kancelarija gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donijela Plan i program rada za 2021. godinu dana 23.03.2021. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacione dijelove.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2021. godinu, koji se posebno odnose na:

- izradu i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH na donošenje prijedloga nacрта Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu, te podzakonskih akata – pravilnika u skladu sa Zakonom o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 20/13).
- realizaciju projekta Odjeljenja za javni registar – Lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu),
- koordinaciju u postupcima procjene uticaja propisa i osiguranje provođenja postupaka procjene uticaja propisa u skladu s Odlukom o postupku i metodologiji procjene uticaja prilikom izrade propisa i Instrukcijom o provođenju postupka procjene uticaja prilikom izrade propisa u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH i
- otklanjanje utvrđenih nedostataka i nepravilnosti u radu organa javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, u dijelu vršenja kontrolne funkcije provođenja postupaka procjene uticaja propisa od strane organa javne uprave i institucija Distrikta u skladu sa Odlukom o postupku i metodologiji procjene uticaja prilikom izrade propisa i Instrukcijom o provođenju postupka procjene uticaja prilikom izrade propisa u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada za 2021. godinu.

Revizijom takođe smo utvrdili da su Programski ciljevi, pojedinih organizacionih dijelova Kancelarije gradonačelnika, uopšteni i ne definišu konkretne rezultate koje Kancelarija gradonačelnika namjerava postići, odnosno postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacionih dijelova Kancelarije gradonačelnika i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti, datih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

6.4. Prihodi

Ukupni prihodi u Kancelariji gradonačelnika u periodu 01.01. - 31.12.2021. su ostvareni u iznosu od 250.395,31 KM ili 88,48 %.

R br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021.	Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu (5:3)100	Naplaćeno u odnosu na plan (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100-Prihodi od finansiranja javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.060,00	2.400,00	1.486,64	140,25	61,94
2	722100-Administrativne takse	5.970,00	5.600,00	3.915,00	65,58	69,91
3	722400-Ostale budžetske naknade i takse	64.822,00	135.000,00	99.978,91	154,24	74,06
4	722500-Posebne naknade i takse	91.625,80	90.000,00	98.325,40	107,31	109,25
5	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	0,00	5,98	0,00	0,00
6	722700-Neplanirane uplate - Prihodi	16,67	0,00	5.143,38	30.854,11	0,00
7	723100-Novčane kazne	32.637,00	50.000,00	41.540,00	127,28	83,08
8	U K U P N O	196.131,47	283.000,00	250.395,31	127,67	88,48

Odstupanje u odnosu na plan je nastalo na ekonomskim kodovima:

721100 - Prihodi od finansiranja javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija,

722100 - Administrativne takse,

722400 - Ostale budžetske naknade i

723100 - Novčane kazne.

Odstupanja su nastala zbog zabrane saobraćaja teretnim motornim vozilima na graničnom prijelazu između BiH i Hrvatska (most Brčko-Gunja) i Odluke o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti-korona virus (COVID-19).

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Kancelarije gradonačelnika za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 7.880.474,67 KM, a realizovani su u iznosu od 7.287.629,07 KM, ili 92,48 % u odnosu na plan (tabela broj: 1 u prilogu Izvještaja).

Izvršenje odobrenog budžeta nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: putni troškovi 47,86%, nabavka materijala i sitnog inventara 52,99 %, izdaci za usluge prevoza i gorivo 85,45 %, izdaci za tekuće održavanje 41,17 %, te izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 70,80 %.

6.5.1. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

U okviru ugovorenih usluga odobrenih u iznosu od 1.093.630,00 KM realizovanih u iznosu od 950.466,63 KM, Kancelarija gradonačelnika je za izdatke po osnovu obavljanja posebnih poslova, ugovora o djelu i komisija, planirala sredstva u iznosu od 292.379,00 KM, a u revidiranom period realizovala 288.479,70 KM.

Izdaci se većim dijelom odnose na naknade po ugovorima o djelu i obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, 33-005208/20 od 29.12.2020. godine i 33-00127/21 od 12.04.2024. i 02-000068/20 od 31.03.2020. godine, za angažovanje 24 izvršilaca od kojih su 3 sa SSS i 21 sa VSS, na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da se radi o poslovima koji traju duže od godinu dana, da se izbor izvršilaca i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji gradonačelnika, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama član 4 ugovora o posebnim poslovima kao i ugovora o djelu definisana je obaveza naručioca posla da po završetku posla utvrdi količinu i kvalitet izvršenog posla, te da izvršilac ima obavezu postupiti po eventualnim primjedbama naručioca posla.

U postupku revizije utvrdili smo da od strane izvršioca posla, u Kancelariji Gradonačelnika, nije dokumentovano praćenje izvršenja količine i kvaliteta posla, kako je to propisano odredbama člana 4 ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu.

Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do **15.01.** naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da u Kancelariji gradonačelnika nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj koji je sačinjen (broj predmeta 33-000520/22, broj akta 01.01-1413EK-001/22 **od 22.02.2022.** godine) nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija gradonačelnika nije u propisanom roku sačinila Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Usluge reprezentacije

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2021. godine realizovani su **izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 163.163,28 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune kod određenih dobavljača nije navedena specifikacija troškova u fiskalnom računu, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka c) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije putem fiskalnog računa.

6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi za 2021. godinu planirani su u iznosu od 1.093.630,00 KM, a realizovani su u iznosu od 963.383,71 KM, odnosno 86,91 % (tabela br. 1 iz Izvještaja).

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih transfera i donacija:

Ekonomski kod	OPIS	planirano	ostvarenje	Nerealizovani
614300	tekuće donacije neprofitnim organizacijama	663.630,00	533.683,71	129.946,29
614100	tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti radio novinska i izdavačka ustanova RADIO BRČKO	140.000,00	-140.000,00	0,00
614300 odvojen	subvencije javnim preduzećima RADIO BRČKO POZICIONIRAN	270.000,00	270.000,00	0,00
614200	grantovi pojedincima	20.000,00	19.700,00	300,00
614000	Ukupno:	1.093.630,00	963.383,71	130.246,29

Na ekonomskom kodu 614300 Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovano je 533.683,71 KM ili 82,97 % u odnosu na plan . Realizacija je manja u odnosu na plan s obzirom da nije došlo da realizacije donacija zbog COVIDA i donacija za nevladine organizacije i vjerske institucije, koje nisu opravdale novčana sredstva .

Od ukupno realizovanih tekućih grantova u iznosu od 963.383,71 KM na pozicionirane grantove se odnosi 873.187,71,00 KM i nepozicionirane grantove u iznosu od 80.200,00 KM.

Dodjela grantova je vršena na osnovu podnesenih individualnih zahtjeva. Nije objavljen javni poziv kako bi se osiguralo da svi potencijalni korisnici pod jednakim uslovima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korišćenje grantova. Dakle, dodjela grantova nije vršena na transparentan način.

Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli grantova.

Revizijom smo utvrdili da Komisija ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od strane podnosioca zahtjeva - korisnika sredstava donacija, nema mogućnost, ovlaštenje, stručno znanje niti obavezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva. Komisija vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobija od korisnika sredstava (podnosioca zahtjeva) i na temelju istog daje mišljenje.

Potrebno je obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog granta.

Revizijom smo takođe utvrdili da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli grantova korisnicima iz usvojenog budžeta.

Potrebno je uspostaviti jedinstvenu bazu podataka o dodjeli grantova.

Prateći proces odobravanja tekućih transfera (donacija) i subvencija, preko radnji koje je Kancelarija gradonačelnika dužna sprovesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odluka o dodjeli donacije broj predmeta: 13-002844/21, broj akta: 01.1-141EK-009/21 od 28.12.2021. godine iz Sektora za koordinaciju nije prosljeđena do stručnog savjetnika za finansije, tako da nije ni sačinjen nalog za plaćanje te sredstva nisu isplaćena po navedenoj Odluci. Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena kontrola realizacije odobrenih odluka o dodjeli donacija, što je rezultiralo nerealizacijom navedenih sredstava.

Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2019.-2021. godine iznosila su 438.103,00 KM, a realizovana su u iznosu od 279.544,08 KM, ili 63,81 % (tabela broj: 2 u prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba u 2019. godini odobren je u iznosu 180.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 179.990,00 KM ili 99,99 %.

Kapitalni budžet za 2020. godinu odobren je 108.103,00 KM odnosi se na dva projekta: nabavka uredske opreme-računari, printeri, fax aparati i dr., za potrebe Inspektorata u iznosu od 100.000,00 KM i nabavka klima uređaja Kancelarije koordinatora za reformu javne uprave u iznosu od 8.103,00 KM, realizovan je u iznosu od 94.564,08 KM ili 87,48% plana, a projekti nabavke opreme su realizovani.

Kapitalni budžet za 2021. Ureda gradonačelnika je obuhvatio pet projekata: nabavka računarske opreme u iznosu od 10.000,00 KM, Osnivački ulog za RNIU Radio Brčko u iznosu od 5.000,00 KM, nabavka računarske opreme 40.000,00 KM, nabavka softvera za inspeksijski nadzor u iznosu od 60.000,00 KM za potrebe Inspektorata i nabavka namještaja u iznosu od 35.000,00 KM.

Do kraja godine izvršena je uplata osnivačkog uloga za RNIU Radio Brčko, a ostali projekti nisu realizovani.

7. JAVNE NABAVKE

Po Planu nabavki za 2021. godinu planirano je provesti **24** postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti **347.538,41 KM** bez PDV-a a **406.620,00 KM** sa PDV-om i **30** nabavke usluga procijenjene vrijednosti **689.149,31 KM** bez PDV-a a **806.305,00 KM** sa PDV-om, što je ukupno 54 nabavke procijenjene vrijednosti **998.697,81 KM** bez PDV-a a **1.212.925,00 KM** sa PDV-om.

Od planiranih nabavki roba nije realizovano 14 nabavki procijenjene vrijednosti 253.163,87 KM. Kao postupci nabavki predviđen je: 17 otvoreni postupak, 4 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 3 direktna sporazuma.

Od planiranih nabavki usluga nije realizovano 14 nabavki (11 planiranih nabavki je pokrenuto u toku 2021. godine, a realizuju se iz Budžeta za 2022, 2023. i 2024. godine okvirni sporazumi i usluge koje se vrše u toku 2022.godine) procijenjene vrijednosti **165.370,50 KM**. Kao postupci su predviđeni: **6** otvorenih postupaka, **13** nabavke po Aneksu II dio b) Zakona o javnim nabavkama, konkurentskih **4** i **7** direktna sporazuma.

8. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 03.12.2021. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2021. godine u Kancelariji gradonačelnika.

Odredbama člana 3. tačkaka a), b) i c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da popisna komisija ima zadatak da izvrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, te zajedno sa popisnim listama dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru.

Odredbama člana 7 stav (1) tačka a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da popisna komisija nije sačinila popis na način regulisan odredbama člana 3. tačkaka a), b) i c) i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala (broj predmeta: 13-002236/21, od 14.02.2022. godine) nije dostavila Centralnoj

popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama člana 7. stav (1) tačka (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, da popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Odredbama člana 2 stav (1) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, propisano je da Komisije (odjeljenja, pododjeljenja ili Centralna popisna komisija), u skladu sa rokovima pristupaju na dan 31.12.obračunske godine **popisu stanja**.

Utvdili smo da ekonomskom kodu investicije u toku (011611 Zgrade i rekonstrukcija zgrada) evidentirano 18.437,80 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva u obliku građevina prethodnih godina (projekat za zgradu inspektorata), popisna komisija nije u elaboratu o izvršenom popisu utvrdila stvarno stanje investicije, koja se odnosi na projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade za potrebe Inspekcije. Nabavka projektne dokumentacije predstavlja jednu cjelinu, a od izgradnje objekta na osnovu projektne dokumentacije se odustalo jer kapitalni budžet nije iskorišten u trogodišnjem periodu na koji se odnosio.

Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u pripremi.

Odredbama člana 19 tačka (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/21) propisano je: „budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.“

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku (011611 Zgrade i rekonstrukcija zgrada) evidentirano 18.437,80 KM koje se odnose na projekat i projektnu dokumentaciju za zgradu inspektorata, koju je trebalo preknjižiti na adekvatan analitički konto u okviru podgrupe 011520 Sredstva u obliku prava.

Tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 19 tačka (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

9. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2021. godine, broj: 01-02-03-13-278/22 , na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Kancelarija gradonačelnika se izjasnila aktom broj: 05-000535/22 od 29.06.2022. godine u kojem daje primjedbe na nalaze utvrđene u dijelu dodjele grantova i nalaze koje se odnose na privremeni premještaj službenika. Uz dostavljene Primjedbe na nacrt izvještaja Kancelarija gradonačelnika nije priložila nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvještaju.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela broj 1

Šifra ekon. koda	Naziv ekonomskog koda	Konačan plan budžeta za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2021. godinu	Procent izvršenja (5:4)100	Raspoloživo
1	2	4	5	6	7 (4-5)
611000	Plate i naknade zaposlenih	5.152.164,40	4.971.535,24	96,49	180.629,16
611100	Bruto plate	4.923.295,40	4.788.151,01	97,26	135.144,39
611200	Naknade troškova zaposlenih	228.869,00	183.384,23	80,13	45.484,77
612100	Doprinos na teret poslodavca	178.507,27	158.927,10	89,03	19.580,17
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.476.609,00	1.193.783,02	80,85	282.825,98
613100	Putni troškovi	49.200,00	23.545,57	47,86	25.654,43
613200	Izdaci za energiju	22.000,00	20.754,15	94,34	1.245,85
613300	Izdaci za komun. usluge	41.679,00	33.003,50	79,18	8.675,50
613400	Nabavka materijala	107.050,00	56.727,95	52,99	50.322,05
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	28.400,00	24.268,64	85,45	4.131,36
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Izdaci za tekuće održavanje	68.200,00	28.075,99	41,17	40.124,01
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	22.250,00	15.752,51	70,80	6.497,49
613900	Ugovorene usluge	1.093.630,00	950.466,63	86,91	143.163,37
614000	Tekući transferi, grantovi i dr. tekući rashodi	1.073.194,00	963.383,71	89,77	109.810,29
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	140.000,00	140.000,00	100	0
614200	Grantovi pojedincima	20.000,00	19.700,00	98,50	300,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	643.194,00	533.683,71	82,97	109.510,29
614400	Subvencije javnim preduzećima	270.000,00	270.000,00	100	0
	Ukupan tekući budžet	7.880.474,67	7.287.629,07	92,48	592.845,60

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021. g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (3+2)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. g. (1-2-3)	% izvršenja na dan 31.12.2021. g. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	180.000,00	179.990,00	0,00	179.990,00	10,00	99,99
2020.	108.103,00	0,00	94.564,08	94.564,08	13.538,92	87,48
2021.	150.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	145.000,00	3,33
Ukupno	438.103,00	179.990,00	99.564,08	279.554,08	158.548,92	63,81