

**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: 01-03-13-470/23
R: 09/07;14/07/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	5
2 UVOD.....	8
3 OPŠTI DIO.....	8
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	16
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	17
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	21
6.4.1 Ostvarenje prihoda	21
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta.....	21
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	28
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	28
7 PRILOZI	30



KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r Gradonačelnika

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period 01.01.- 31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s 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 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka 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

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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 270.668,83 KM, na osnovu ugovora o angažovanju lica, koji se odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, te poslovi traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi. Osim navedenog, Kancelarija gradonačelnika nije u skladu sa Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave sačinila Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja (Detaljno tačka 6.4.2 Izvještaja).
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovane su u iznosu od 631.055,00 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 korištenje donacija. Nepostojanje jedinstvenog registra na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika donacija u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije (Detaljno tačka 6.4.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu

R. br.	Tačka izvješt.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.
2.	5	Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.
3.	5	Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.
4.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
5.	6.2	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu.
6.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu s rezultatima svog rada.
7.	6.2	Potrebno je dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Kancelarija gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	Potrebno je inicirati da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu dostavlja gradonačelniku Izvještaj o realizaciji podsticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima podsticaja u skladu sa Zakonom o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.
9.	6.2	Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.
10.	6.3	Potrebno je da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka predviđenih Programom rada.
11.	6.3	Potrebno je u skladu sa Strategijom o komunikacijama Vlade Brčko distrikta BiH donijeti Komunikacioni akcioni plan, koji je osnov za komunikaciono i budžetsko planiranje.

12.	6.3	Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opšte informacije, propise, obrasce, formulare i druge javne dokumente u skladu sa sadržajem i rokovima koji su definisani Odlukom o zvaničnom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.
13.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.
14.	6.4.2	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave BD BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.
15.	6.4.2	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji gradonačelnika, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.
16.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.
17.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2	Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.
19.	6.4.2	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.
20.	6.4.2	Potrebno je obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog perioda i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg perioda u skladu sa Programom utroška sredstava.
21.	6.4.2	Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.
22.	6.4.2	Potrebno je prilikom imenovanja članova Komisije za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Komisije koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.
23.	6.4.2	Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad komisije prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstva.
24.	6.4.2	Potrebno je da Komisije za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrše provjeru vrijednosti nabavki u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).

25.	6.4.2	Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.
26.	6.4.2	Potrebno je u skladu sa internim propisima i sistemom internih kontrola koristiti sva prava data u ugovorima o dodjeli donacija, kako bi potvrdili namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.
27.	6.5	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
28.	6.6	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu blagovremenog dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika, na osnovu ovlaštenja 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 i članom 16 Zakona o Vladi 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 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 inspekcijuskog 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.

Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika donesen je dana 11.7.2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a u skladu s članom 2 stavom 1 tačkom i) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, članova 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključka o davanju saglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10.7.2019. godine. Izmjene i dopune Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika vršene su sa:

- izmjenama i dopunama broj: 33-001663/19 od 31.10.2019. godine,
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 27.7.2020. godine,
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 30.11.2020. godine,
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 29.12.2020. godine,
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 17.6.2021. godine,
- izmjenama i dopunama broj 33-002144/20 od 26.11.2021. godine i
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 22.6.2022. godine.

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 s Organizacionim planom, utvrđeni su slijedeći organizacioni dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade: Sektor za informisanje, Sektor za opšte i zajedničke poslove (Odsjek za zajedničke poslove), Sektor za koordinaciju politika i pravne poslove i Sektor za strateško planiranje,
- 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 146 zaposlenika, a na dan 31.12.2022. godine Kancelarija gradonačelnika imala je 136 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 2022. godinu.

S 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 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 2021. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-382/22, dana 6.7.2022. godine.

Odredbama člana 17 stav (3) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obavezu da u roku od 30 dana od prijema revizorskog izvještaja dostavi Kancelariji za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Kancelarija gradonačelnika je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu, broj: 13-0019874/22, te isti dostavila 15.8.2022. godine Kancelariji za reviziju.

Kancelarija gradonačelnika nije u propisanom roku dostavila program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 17 stava 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo, da Kancelarija gradonačelnika nije postavila jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	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.	Kancelarija gradonačelnika nije u propisanom roku dostavila Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz revizorskog izvještaja.	nije provedena

2.	Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.	Nisu preduzete sve aktivnosti, kako bi se otklonili propusti i nepravilnosti utvrđeni u revizorskim izvještajima.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, obezbijediti otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Nisu preduzete sve aktivnosti na jačanju sistema internih kontrola.	nije provedena
4.	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 Brčko distrikta BiH.	Budžet za 2022. godinu je usvojen u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu i Programa rada Vlade Distrikta.	Program rada Vlade Brčko distrikta BiH je predat u propisanom roku, a Godišnji izvještaj o radu nije dostavljen Skupštini u propisanom roku.	djelimično provedena
6.	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.	Kancelarija gradonačelnika je u toku 2022. godine izvršila ocjenjivanje službenika za 2021. godinu.	provedena
7.	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.	Nisu preduzete sve aktivnosti, kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.	nije provedena
8.	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.	Premještaji su vršeni poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.	provedena
9.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu prava službenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
10.	Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će obezbijediti realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.	Nisu preduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
11.	Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati	Program rada ne definiše konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrednovati nakon realizacije.	nije provedena

12.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika.	nije provedena
13.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
14.	Potrebno je dokumentovati kontrolu izvršenog posla u skladu sa odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.	Lica angažovana za obavljanje posebnih poslova sačinjavaju mjesečne izvještaje, ali izvještaji nisu detaljni i potpuni.	djelimično provedena
15.	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.	Nije izvršena ocjena efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova, a Izvještaj je u propisanom roku dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH.	djelimično provedena
16.	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.	Računi za reprezentaciju su dokumentovani fiskalnim računima.	provedena
17.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli grantova.	Dodjela grantova je vršena na osnovu podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
18.	Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	Nije uspostavljena interna kontrola nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	nije provedena
19.	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.	Popisna komisija je na vidnom mjestu stavila naljepnice sa pripadajućim inventurnim brojem stalnog sredstva, a Izvještaj o popisu nije predat Centralnoj popisnoj komisiji u roku.	djelimično provedena

20.	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.	Popisna komisija u elaboratu o popisu, nije utvrdila stvarno stanje i namjenu imovine u pripremi koja se odnosi na zgradu Inspektorata.	nije provedena
21.	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 BD.	Kancelarija gradonačelnika je obavijestila Direkciju za finansije o stavljanju u upotrebu stalnih sredstava koja su nabavljena u 2022. godini.	provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada.	Nisu preduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu.	Program rada ne definiše konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrednovati nakon realizacije.	nije provedena
3.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika.	nije provedena
4.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli grantova.	Dodjela grantova je vršena na osnovu podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
6.	Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korištenje javnih sredstava.	Pojedini korisnici grantova su trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost trošenja.	nije provedena
7.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima.	nije provedena

8.	Potrebno je obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog granta.	Komisija ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od strane podnosioca zahtjeva - korisnika sredstava donacija.	nije provedena
9.	Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.	Nije obezbijeđeno praćenje efekata ostvarenih grantova na sveobuhvatan i sistematičan način.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada	Nisu preduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu.	Program rada ne definiše konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrednovati nakon realizacije.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu blagovremenog donošenja programa stručnog usavršavanja.	Nije blagovremeno donesen Program stručnog usavršavanja.	nije provedena
4.	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.	Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli grantova.	Dodjela grantova je vršena na osnovu podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
6.	Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korištenje javnih sredstava.	Pojedini korisnici grantova su trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost trošenja.	nije provedena

7.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima.	nije provedena
8.	Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije	Komisija ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od strane podnosioca zahtjeva.	nije provedena
9.	Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.	Nije obezbijeđeno praćenje efekata ostvarenih grantova na sveobuhvatan i sistematičan način.	nije provedena

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 11.7.2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a u skladu s članom 2 stavom 1 tačkom i) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, članova 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključka o davanju saglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10.7.2019. 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, s naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neblagovremeno podnošenje Godišnjeg izvještaja o radu Skupštini Brčko distrikta BiH,
- nije dostavljen Izvještaj o rezultatima podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, Skupštini Brčko distrikta BiH,
- nije donesen Komunikacijski akcioni plan,
- planiranja prihoda nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja,
- nisu definisani vrsta i obim posebnih poslova, uslovi nastanka potrebe za njihovim obavljanjem,
- nije definisana procedura, način i trajanje angažovanja izvršilaca po osnovu obavljanja posebnih poslova,
- nije osigurane transparentnost u dodjeli donacija,
- nisu inicirane aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama,
- Izvještaj o popisu od strane popisne komisije nije dostavljen u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 45 stava 1 Statuta Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Statut) propisano je da Vladu Distrikta čine gradonačelnik, dogradonačelnik, glavni koordinator Vlade i šefovi odjeljenja. Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH 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 aprilu mjesecu 2023. godine, podnio Skupštini Izvještaj o radu za 2022. godinu, što nije u skladu sa propisanim rokom.

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

Članom 6 stavom 1 tačkom c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”; brojevi: 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 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 spreme 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 2022. godine na nivou Vlade Brčko distrikta BiH ukupno 97 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta. Također smo utvrdili, da je u toku godine u Kancelariji gradonačelnika 6 službenika privremeno premješteno na drugo radno mjesto, 9 službenika je privremeno premješteno iz Kancelarije gradonačelnika u druga Odjeljenja/Institucije, a 6 službenika je privremeno premješteno iz drugih Odjeljenja/Institucija u Kancelariju gradonačelnika.

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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada.

Odredbama člana 38 (Obaveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definisane su obaveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije,
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti,
- c) dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama iz tačke a) ovog stava,
- d) svake godine dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. decembar prethodne godine, najkasnije 31. marta tekuće godine,
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Kancelariju za upravljanje javnom imovinom u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija gradonačelnika nije dostavila podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti u skladu s odredbama člana 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Kancelarija gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o javnoj imovini.

Odredbama člana 9 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu gradonačelniku Brčko distrikta BiH će dostavljati Izvještaj o realizaciji podsticaja na kraju svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Odredbama člana 10 istog Zakona propisano je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH će Skupštini Brčko distrikta BiH, šestomjesečno, dva puta godišnje, dostavljati izvještaj o rezultatima podsticaja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nije dostavilo gradonačelniku Izvještaj o rezultatima podsticaja za 2022. godinu, odnosno gradonačelnik nije dostavljao Skupštini Izvještaj o rezultatima podsticaja u 2022. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je inicirati da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu dostavlja gradonačelniku Izvještaj o realizaciji podsticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima podsticaja u skladu sa Zakonom o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Javne nabavke

Kancelarija gradonačelnika je po Planu nabavki za 2022. godinu planirala provesti 40 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 849.787,52 KM, od toga 16 postupka nabavki robe procijenjene vrijednosti 164.890,37 KM, 23 postupka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 600.025,36 KM i 1 postupak nabavke radova u vrijednosti 84.871,79 KM.

Od planiranih nabavki realizovano je 9 postupaka nabavke roba u vrijednosti 68.654,43 KM i 11 postupaka nabavke usluga u vrijednosti 381.078,81 KM. Ukupna realizacija nabavki iznosi 449.733,24 KM, odnosno 52,92% u odnosu na planirano.

Potrebno je blagovremeno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabavki i osigurati da planovi javnih nabavki budu u funkciji efikasnog provođenja postupaka javnih nabavki.

6.3 Plan i realizacija planom 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 2022. godinu dana. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacione dijelove.

Program rada Kancelarije sadrži sljedeće programe:

1. Promocija Brčko distrikta BiH,
2. Informisanje javnosti,
3. Program podrške neprofitnim organizacijama i sistemu socijalne zaštite,
4. Strateško upravljanje i administracija Kancelarije gradonačelnika,
5. Strateško upravljanje i administracija Sekretarijata Vlade.

U okviru programa Informisanost javnosti tačkom 2.5 je planirana aktivnost Donošenje Odluke za korištenje i upravljanje zvaničnim web portalom Vlade Brčko distrikta BiH, ali ista nije usvojena do kraja 2022. godine. Osim toga, u okviru Programa planirana je obuka službenika za upravljanje društvenim mrežama, ali aktivnost nije provedena.

U Godišnjem planu rada u dijelu B3 - Plan izrade propisa po programima (mjerama), navedeni su propisi koje je potrebno sačiniti:

1. Zakon o izmjenama i dopunama zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH,
2. Pravilnik kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uvjeta radne sredine, odnosno hemijski, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektro instalacija i gromobranskih instalacija, osim ionizirajućih zračenja,
3. Pravilnik o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini,
4. Pravilnik o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta,
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencije iz područja sigurnosti i zaštite zdravlja radnika na radu,
6. Pravilnik o uvjetima za izdavanje licenci za obavljanje poslova sigurnosti i zaštite zdravlja,
7. Pravilnik o načinu polaganja stručnog ispita iz sigurnosti i zaštite zdravlja.

Revizijom smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2022. godinu, koji se odnose na navedene propise.

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

Pravo pristupa javnim informacijama u BiH propisano je Zakonom o pristupu informacijama u BiH, čiji je cilj ustanoviti da informacije pod kontrolom javnog organa predstavljaju javno dobro od vrijednosti i da javni pristup ovim informacijama promovira veću transparentnost i odgovornost tih javnih organa, te da su ove informacije neophodne za demokratski proces.

Na web stranici Vlade Brčko distrikta BiH 8.9.2022. godine objavljena je Strategija komunikacija Vlade Brčko distrikta BiH za period 2021. - 2024. godina.

Izrada Strategije komunikacija proizašla je iz opredjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH da se unaprijedi transparentnost u radu njenih organa, politička i društvena odgovornost u institucionalnom odlučivanju, uključujući i odgovorno upravljanje javnim dobrima.

Na osnovu Strategije komunikacija, svake godine se donose komunikacijski akcioni planovi, te predstavljaju osnovu za komunikaciono i budžetsko planiranje. Odgovornost za primjenu Strategije komunikacija ima Sektor za informisanje Vlade Brčko distrikta BiH, kao nosilac komunikacionih aktivnosti što podrazumijeva kontinuiranu podršku Vlade.

Revizijom smo utvrdili, da nije donesen Komunikacijski akcioni plan za 2022. godinu, što nije u skladu sa Strategijom komunikacija Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu sa Strategijom o komunikacijama Vlade Brčko distrikta BiH donijeti Komunikacijski akcioni plan, koji je osnov za komunikaciono i budžetsko planiranje.

Odluka o zvaničnom portalu Vlade Brčko distrikta BiH broj 01.1-05-024063/09 donesena je 27.7.2009. godine, a ista nije objavljena na stranici Vlade Brčko distrikta BiH do 30.9.2022. godine.

Članom 7 navedena Odluka definiše sadržaj web portala, tako da sadržaji koje urednik portala treba da postavi na dio portala dodijeljen njegovom odjeljenju/instituciji su:

- Opšte informacije o odjeljenju/ instituciji,
- Propisi, pravilnici i drugi dokumenti,
- Obrasci i formulari koji su građanima dostupni na šalterima Vlade Brčko distrikta BiH, a dio poslovanja su odjeljenja/institucija,
- Obavještenja i javni oglasi koje objavljuju odjeljenja /institucije u sredstvima javnog informisanje, te drugi dokumenti i informacije koje su od značaja za rad odjeljenja/institucije i pružanje usluga građanima.

Članom 10 navedene Odluke definisani su rokovi za postavljenje sadržaja na web portal.

Revizijom smo utvrdili, da se na web-stranici ne objavljuju sve potrebne informacije čiji sadržaj i rokovi su definisani Odlukom o zvaničnom portalu Vlade Brčko distrikta BiH, a koje bi promovisale veću transparentnost.

Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web stranici objavljivati sve opšte informacije, propise, obrasce, formulare i druge javne dokumente u skladu sa sadržajem i rokovima koji su definisani Odlukom o zvaničnom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2022. godinu iznose 214.150,00 KM, a realizovani su u iznosu od 203.439,47 KM ili 95,00% u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5 u Prilogu Izvještaja.

Najveći dio prihoda Kancelarije gradonačelnika se odnosi na posebne naknade i takse (722500), koje su planirane u iznosu od 90.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 129.225,80 KM odnosno 143,58% u odnosu na plan. Novčane kazne (723100) planirane su u iznosu 50.000,00KM, a ostvarene u iznosu 60.301,90 KM, odnosno 120,60% u odnosu na planirane.

Ostale budžetske naknade i takse (722400) planirane su u iznosu od 65.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 7.562,00 KM, odnosno 11,63% u odnosu na planirane.

Navedena odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda ukazuju na propuste u planiranju ove vrste prihoda, odnosno da je planiranje urađeno bez analize ostvarenja prihoda iz prethodnog perioda i procjene budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Kancelarije gradonačelnika za 2022. godinu odobren je u iznosu od 8.667.090,17 KM, a ostvaren u iznosu od 7.998.700,78 KM odnosno 92,29% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Kancelarije gradonačelnika prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 5.343.982,86 KM, a realizovane u iznosu od 4.942.553,14 KM ili 92,49% odobrenog budžeta.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 46.324,00 KM, a realizovani su u iznosu od 29.198,22 KM ili 63,03% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 20.957,00 KM, a realizovani u iznosu 13.588,51 KM ili 64,84% u odnosu na planirane.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 38.999,00 KM, a realizovani su u iznosu 27.096,12 KM ili 69,48% u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 93.199,00 KM, a realizovana je u iznosu od 40.438,06 KM ili 43,39% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 41.100,00 KM, a realizovani u iznosu od 37.877,44 KM ili 92,16% u odnosu na planirane izdatke.

Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreno je u iznosu od 44.200,00 KM, a ostvareno 41.053,08 KM, odnosno 92,88% u odnosu na plan.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 67.294,00 KM, a realizovani u iznosu od 40.298,41 KM, odnosno 59,88% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 24.050,00 KM, a realizovani u iznosu od 17.656,09 KM ili 73,41% u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 1.134.452,00 KM, a realizovane u iznosu od 1.039.344,61 KM ili 91,62% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge štampanja	614,25
- Usluge reprezentacije	198.696,84
- Reklamni materijal i pokloni	37.784,69
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	2.006,80
- Ostali rashodi za informisanje	292,50
- Rashodi za stručnu literaturu	1.527,00
- Softverske i hardverske usluge	7.005,96
- Izdaci za posebne poslove	270.668,83
- Izdaci za Komisije	246,56
- Cvjetni aranžmani	6.150,00
- Troškovi hotelskog smještaja	36.555,00
- Usluge medija	167.748,91
- Parking pretplata	1.740,00
- Usluge stručnog obrazovanja	4.618,46
- Usluge angažovanja estr. umjetnika	193.290,25
- Proslava dana distrikta	100.000,00
- Usluge za vatromet	7.020,00
- Ostale nespomenute usluge	3.378,56.

U okviru ugovorenih usluga, **Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova do 31.12.2022. godine realizovani su u iznosu od 270.668,83 KM.**

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-004525/21 od 29.1.2021. godine za angažovanje 24 izvršioca od kojih su 3 sa SSS i 21 sa VSS, na poslovima za koje po obrazloženju Kancelarije gradonačelnika nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tokom godine bilo angažovano 24 lica, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, kao i da poslovi i angažman lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.

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 (član 13 stav 6 Pravilnika o radu). 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 (član 13 stav 7 Pravilnika o radu).

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obim) niti način izvršenja, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršilaca određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažovanju izvršilaca na posebnim poslovima.

Kancelarija gradonačelnika je tokom 2022. godine na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažovala 24 izvršilaca, što je u odnosu na 139 zaposlenih na dan 31.12.2022. godine više od 10%, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima, što nije u skladu sa Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršilaca određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažovanju izvršilaca na posebnim poslovima.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Kancelariji gradonačelnika, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama člana 13a) stava 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova. U postupku revizije također smo utvrdili da lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečni izvještaj o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Osim toga, nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) stav 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Odredbama člana 13a) stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu 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.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija gradonačelnika nije uspostavila sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinila suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 12.1.2023. godine, koji je Kancelarija gradonačelnika sačinila nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

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.

Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi i donacije planirani su u iznosu 1.531.364,00 KM a realizovani su u iznosu od 1.507.975,00 KM odnosno 98,47% u odnosu na plan.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih transfera i donacija:

Ek. kod	OPIS	Planirano (KM)	Ostvareno (KM)	Ostvareno %
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti radio novinska i izdav. ustanova „RADIO BRČKO“	849.920,00	849.920,00	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	27.500,00	27.000,00	98,18
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	653.944,00	631.055,00	96,50
614000	Ukupno:	1.531.364,00	1.507.975,00	98,47

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti realizovani su u iznosu 849.920,00 KM, transferi se odnose na radio novinsku i izdavačku ustanovu „Radio Brčko“ za redovan rad.

Tekući transferi isplaćeni su na osnovu:

- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava radio-novinske agencije i izdavačke ustanove „Radio Brčko“ od 9.2.2022. godine u iznosu 420.000,00 KM.
- Odluke o odobravanju transfera i programa utroška sredstava radio-novinske agencije i izdavačke ustanove „Radio Brčko“ od 29.6.2022. godine u iznosu 330.000,00 KM.
- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava radio-novinske agencije i izdavačke ustanove „Radio Brčko“ od 9.12.2022. godine u iznosu 99.920,00 KM.

Članom 5 Programa utroška sredstava stavom 2 propisano je da za dodjelu sredstava potrebno je da korisnik sredstava ispunjava kriterije da je namjenski trošio sredstva iz Budžeta Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH u prethodnoj godini.

Komisija za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika pozicioniranih u budžetu je izvršila razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata koji su propisani gore navedenim Programima. Komisija je sačinila Zapisnike u kojim konstatuje da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlaštenje, stručno znanje niti obavezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenja izvršenja isključivo na osnovu dostavljene dokumentacije koju dobija od korisnika sredstava i na osnovu iste daje mišljenje.

Potrebno je obezbijediti dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvještaju o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog perioda i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg perioda u skladu sa Programom utroška sredstava.

Tekuće donacije pojedincima

Tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu od 27.500,00 KM, a realizovane u iznosu 27.000,00 KM, odnosno 98,18% u odnosu na plan. Navedene donacije pojedincima definisane su odredbama člana 31 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, i odnose se na jednokratne pomoći i sponzorstva za sljedeće namjene: a) jednokratne pomoći fizičkim licima i b) jednokratne pomoći udruženima i fondacijama.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama (donacije za nevladine organizacije, vjerske zajednice, mjesne zajednice) planirane su u iznosu od 653.944,00KM, a realizovane u iznosu od 631.055,00 KM, odnosno 96,50% u odnosu na planirano.

Od ukupno planiranih tekućih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 653.944,00 KM, na pozicionirane u budžetu se odnosi 488.944,00 KM, a na nepozicionirane iznos od 165.000,00 KM.

Od ukupno realizovanih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu 631.055,00 KM, na pozicionirane se odnosi iznos od 466.305,00 KM, a na nepozicionirane se odnosi 164.750,00 KM.

Dodjela tekućih donacija 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 korištenje donacija. Dakle, dodjela tekućih donacija nije vršena na transparentan način.

Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.

Vlada Brčko distrikta BiH je 2.6.2021.godine donijela Odluku o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta i Odluku o izmjeni i dopuni odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH 23.3.2022. godine.

Odredbama člana 6 (Komisija) Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da:

- 1) Gradonačelnik imenuje Komisiju za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, podnosiocima zahtjeva, s ciljem provjere da li je za sredstva dobijena u prethodnoj godini podnesen izvještaj u skladu s rokom propisanim Zakonom o izvršenju budžeta i da li su ista utrošena u skladu s traženom namjenom.
- 2) Komisija neće razmatrati novi zahtjev podnosioca zahtjeva koji nije za ranije korištena sredstva iz prethodne godine dostavio izvještaj o utrošku sredstva na način propisan Zakonom o izvršenju budžeta ili je komisija utvrdila za istog da je nenamjenski utrošio sredstva.

Komisija za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika je izvršila razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata. Komisija je sačinila Zapisnike u kojim konstatuje da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlaštenje, stručno znanje niti obavezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na osnovu dostavljene dokumentacije koju dobija od korisnika sredstava, te na osnovu iste daje mišljenje.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava donacija, praćenje i kontrola su fokusirani na evidencije o dostavi izvještaja i rokove, a ne na suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava. Također smo utvrdili da se prilikom izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava kupovina opreme u pojedinim slučajevima pravdala Ugovorom o djelu, a ne fakturama, računima i sl. Komisija za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika ne vrši provjeru da li su iznosi nabavki po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.

Potrebno je prilikom imenovanja članova Komisije za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Komisije koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.

Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad komisije prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstva.

Potrebno je da Komisije za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrše provjeru vrijednosti nabavki u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).

Revizijom smo također utvrdili da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli donacija korisnicima iz usvojenog budžeta. Također, smo utvrdili da su donacije dodjeljivane istim korisnicima sredstava od strane više davalaca sredstava, odnosno odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.

Ugovorom koji se zaključuje kod dodjele novčanih sredstava – donacija odredbama člana 4 propisano je da davalac sredstava zadržava pravo i da vanredno izvrši monitoring realizacije dodijeljenih sredstava u skladu sa svojim internim propisima i sistemom internih kontrola.

U postupku revizije nije nam dokumentovano da je navedeno pravo korišteno, odnosno da je vršen monitoring realizacije dodijeljenih sredstava u skladu s odredbama člana 4 Ugovora.

Potrebno je u skladu s internim propisima i sistemom internih kontrola koristiti sva prava data u ugovorima o dodjeli donacija, kako bi potvrdili namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.

Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti, planirani su u iznosu od 100.000,00 KM i realizovani su u istom iznosu, a odnose se na kapitalni transfer na osnovu Odluke o odobravanju transfera i programa utroška sredstava radio-novinske agencije i izdavačke ustanove „Radio Brčko“ od 9.2.2022. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2020.–2022. godina planiran je u iznosu od 322.103,00 KM, a do 31.12.2022. godine je izvršen u iznosu od 170.622,68 KM ili 52,97% (Tabela broj 4 u Prilogu Izvještaja).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 108.103,00 KM, a realizovana su u iznosu od 94.564,08 KM, što predstavlja 88,00% plana.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 150.000,00 KM a realizovana su u iznosu od 65.058,60 KM ili 44,00% plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 64.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 11.000,00 KM ili 18,00%.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2020.–2022. godina iznose 151.480,32 KM.

Članom 78 stavom 2 pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stavom 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza broj: 13-003167/22 od 28.11.2022. godine, sa zadatkom da u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Kancelariji sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 73 stava 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji 14.3.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu s članom 73 stavom 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu blagovremenog dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji.

7 KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2022. godine, broj: 01-03-13-367/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Kancelarija gradonačelnika se nije očitovala, stoga ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizovani iznos 2022. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	4.971.535,24	5.534.232,86	-190.250,00	5.343.982,86	4.942.553,14	99,42	92,49
611100	Bruto plate	4.788.151,01	5.155.052,86	-160.910,00	4.994.142,86	4.676.739,91	97,67	93,64
611200	Naknade troškova zaposlenika	183.384,23	379.180,00	-29.340,00	349.840,00	265.813,23	144,95	75,98
612000	Doprinosi poslodavca	158.927,10	183.270,31	-2.102,00	181.168,31	161.622,10	101,70	89,21
613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.193.783,02	1.245.475,00	265.100,00	1.510.575,00	1.286.550,54	107,77	85,17
613100	Putni troškovi	23.545,57	40.000,00	6.324,00	46.324,00	29.198,22	124,01	63,03
613200	Izdaci za energiju	20.754,15	22.000,00	-1.043,00	20.957,00	13.588,51	65,47	64,84
613300	Izdaci za komunalne usluge	33.003,50	49.679,00	-10.680,00	38.999,00	27.096,12	82,10	69,48
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	56.727,95	93.050,00	149,00	93.199,00	40.438,06	71,28	43,39
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.268,64	38.900,00	2.200,00	41.100,00	37.877,44	156,08	92,16
613600	Unajmljivanje imovine, opreme	41.188,08	44.200,00	0,00	44.200,00	41.053,08	99,67	92,88
613700	Izdaci za tekuće održavanje	28.075,99	72.200,00	-4.906,00	67.294,00	40.298,41	143,53	59,88
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.752,51	22.050,00	2.000,00	24.050,00	17.656,09	112,08	73,41
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	950.466,63	863.396,00	271.056,00	1.134.452,00	1.039.344,61	109,35	91,62
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	963.383,71	1.050.194,00	481.170,00	1.531.364,00	1.507.975,00	156,53	98,47
615100	Kapitalni grantovi drugim nivoima vlasti	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00
600000	TEKUĆI RASHODI	7.287.629,07	8.113.172,17	553.918,00	8.667.090,17	7.998.700,78	109,76	92,29

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	108.103,00	94.564,08	0,00	94.564,08	13.538,92	88,00
2021.	150.000,00	5.000,00	60.058,60	65.058,60	84.941,40	44,00
2022.	64.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	53.000,00	18,00
Ukupno	322.103,00	99.564,08	71.058,60	170.622,68	151.480,32	52,97

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	1.486,64	3.200,00	2.017,18	135,69	63,04
2.	722100	Administrativne takse	3.915,00	5.800,00	3.020,00	77,14	52,07
3.	722400	Ostale budžetske naknade i takse	99.978,91	65.000,00	7.562,00	756,30	11,63
4.	722500	Posebne naknade i takse	98.325,40	90.000,00	129.225,80	131,43	143,58
5.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	5,98	150,00	38,89	6,50	25,93
6.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	5.143,38	0,00	1.273,70	24,75	0,00
7.	723100	Novčane kazne	41.540,00	50.000,00	60.301,90	145,17	120,60
	700000	U K U P N O:	250.395,31	214.150,00	203.439,47	81,25	95,00