

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: 01-02-07-13-277/17
R: 07-05; 012-05/17

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12. 2016. godine

Brčko, juni 2017. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI 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 zakonskim propisima	11
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	12
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	13
6.4.1. Izdaci za bruto plate	14
6.4.2. Izdaci za reprezentaciju, prevoz i gorivo	14
6.4.3. Izdaci za stručno usavršavanje	14
6.4.4. Ugovorene usluge.....	15
6.4.5. Tekući grantovi	16
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	18
7. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	18
8. KOMENTAR	18
9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	21

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.revizori-bd.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r Gradonačelnika

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za period **01.01.- 31.12.2016.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s 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 primjerenost i ponašanje 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 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standard (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 s 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:

- Ured gradonačelnika je tokom godine angažovao fizička lica po osnovu ugovora o djelu, a pri tome Planom i programom rada nije utvrdio potrebe, niti je uspostavio normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu iznosile su 334.534,39 KM i veće su u odnosu na 2015. godinu za 189.911,92 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.4.4. ovog Izvještaja).
- Izdaci za reprezentaciju, prevoz i gorivo u 2016. godini iznosili su 214.810,06 KM. Od navedenog iznosa 15.398,47 KM odnosi se na izdatke za reprezentaciju, prevoz i gorivo u inostranstvu koji su nastali u 2015. godini, a isti su priznati i plaćeni u 2016. godini, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (detaljnije obrazloženo u tački 6.4.2. ovog Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika u toku 2016. 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
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.*
- *Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.*
- *Potrebno je, da Ured gradonačelnika preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *Potrebno je podnošenje godišnjih izvještaja o radu za proteklu i program rada za narednu godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Vlada donese strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Vlada Brčko distrikta BiH, dosljedno poštuje odredbe Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu blagovremenog donošenja pravilnika, koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti preduzeća.*
- *Potrebno je, da organizacioni dijelovi Ureda gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.*
- *Potrebno je, Plan i program rada sačiniti na način da sadrže konkretne aktivnosti, obim i dinamiku realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.*
- *Potrebno je, dosljedno provesti Odluku o imenovanju radne grupe za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcionog plana za implementaciju strategije, u dijelu poštivanja propisanog roka za izradu dokumenata.*
- *Potrebno je, da Ured gradonačelnika dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je, da se rashodi i izdaci priznaju u onom periodu kad je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u*

organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

- *Potrebno je da Ured gradonačelnika, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.*
- *Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Ureda gradonačelnika u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*
- *Potrebno je, da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju komisije koja će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih grantova.*
- *Potrebno je da pojedini korisnici grantova, dosljedno poštuju odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je, ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja finansijskog izvještaja o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.*
- *Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda 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. OPĆI DIO

Ured 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 Ureda, 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 općih 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 inspekcijskog 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 Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

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

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

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
 - Sektor za informisanje
 - Sektor za koordinaciju politika i opšte poslove
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija i
- Kancelarija za evropske integracije

Organizacionim planom predviđeno je ukupno 147 zaposlenika, a na dan 31.12.2016. godine Ured gradonačelnika imao je 124 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2016. 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 Ureda 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 2016. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2015. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-292/16 dana 13.06.2016. godine. Ured gradonačelnika je, dana 20.09.2016. godine, sačinio Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju.

Ured gradonačelnika nije u roku od 30 dana dostavio Uredu za reviziju navedeni Program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

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

- **Realizovane preporuke**

Ured gradonačelnika je realizovao preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- donošenje novog organizacionog plana u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- poduzimanje aktivnosti vezane za imenovanje nedostajućih članova upravnih odbora pravnih lica koja osniva Brčko distrikt BiH i javnih preduzeća, u skladu s odredbama Zakona o pravnim licima koja osniva Brčko distrikt BiH i Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i
- izvještaje o službenom putovanju koji su sačinjavani u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu izjave, da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane.

- **Nerealizovane preporuke**

Ured gradonačelnika nije ispoštovao preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- imenovanje predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH,
- zakazivanje i održavanje redovnih sjednica Vlade Brčko distrikta BiH, najmanje jedanput sedmično (član 53 Statuta Brčko distrikta BiH),
- donošenje podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu i
- blagovremeno podnošenje prijedloga godišnjeg budžeta Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine**

Ured gradonačelnika nije realizovao preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- povrat neutrošenih akontacija na dan sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u skladu sa Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- planiranje grantova neprofitnim organizacijama (budžetom pozicionirani grantovi) na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i
- planiranje i realizaciju sredstava grantova neprofitnim organizacijama, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Ured gradonačelnika preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji 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 poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacioni plan Ureda gradonačelnika donesen je dana 17.03.2016. godine u skladu sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Uredom 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.

Ured gradonačelnika nije obezbijedio pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajući nivo, tako da smo u slijedećim slučajevima konstatovali određene propuste:

Program rada Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine donesen je sa značajnim kašnjenjem, što nije u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Vlada nije donijela strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Pojedini organizacioni dijelovi Ureda gradonačelnika nisu blagovremeno i kontinuirano poduzimali aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.

Nepoštivanje odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Priznavani su rashodi i izdaci iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za stručno usavršavanje nisu planirani na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Sredstva grantova udruženjima (neprofitnim organizacijama), nisu odobravana u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obaveza podnošenja godišnjeg izvještaja o radu Vlade Distrikta i programa rada za narednu godinu na kraju svake kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Program rada Kancelarije za 2016. godinu sačinjen i dostavljen sekretaru Vlade Distrikta 26.01.2016. godine, to jest nakon isteka roka propisanog Statutom.

Potrebno je podnošenje Programa rada za narednu godinu vršiti u roku koji je propisan Statutom Brčko distrikta BiH.

Članom 82 stavom 1 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, za period od tri godine. Također, članom 82 stavom 3 navedenog Zakona regulisano je, da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Revizijom smo utvrdili, da Vlada nije donijela strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, za period od tri godine, kao i da nije donijela godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije u skladu s odredbama člana 82 stavova 1 i 3 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Vlada donese strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH, na 22. vanrednoj sjednici održanoj 7. juna 2016. godine, usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Odredbama člana 2a stava 1 Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, propisani su principi na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti preduzeća, a stavom 2 navedenog člana propisano je, da Vlada Brčko distrikta BiH donosi pravilnik, kojim detaljno uređuje principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti preduzeća, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da Vlada Brčko distrikta BiH, nije donijela pravilnik koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti preduzeća, što nije u skladu sa odredbama člana 2a stava 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Vlada Brčko distrikta BiH, dosljedno poštuje odredbe Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu blagovremenog donošenja pravilnika, koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti preduzeća.

6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Ured gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Plan i program rada za 2016. godinu, dana 06.01.2016. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacione dijelove.

Pojedini organizacioni dijelovi Ureda gradonačelnika nisu blagovremeno i kontinuirano preduzimali aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2016. godinu, a odnosi se na slijedeće organizacione dijelove Ureda gradonačelnika:

- Inspektorat
 - nisu blagovremeno poduzimane aktivnosti na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH (cilj 3: Izrada zakona i podzakonskih akata),
 - nije realizovan projekt Ureda gradonačelnika za javni registar Lotus – modul za inspekcije: izrada zapisnika inspekcije i ostalih inspekcijских akata u elektronskoj formi (cilj 4: Projekat Ureda gradonačelnika za javni registar Lotus – modul za inspekcije).
- Zakonodavna kancelarija
 - nisu poduzimane aktivnosti s tijelima i institucijama radi izrade registra podzakonskih i općih akata (cilj 5: Ažuriranje jedinstvenog registra podzakonskih i općih akata).
 - nije uspostavljen informacijski sistem za potporu procesa pripreme, izrade i usvajanje zakonskih i podzakonskih propisa, nije uspostavljena elektronska baza zakona i

podzakonskih propisa kojoj se može pristupiti s jednog mjesta i kroz integralni internetski portal, te nije osigurana priprema i objavljivanje prečišćenih tekstova zakona i drugih propisa u skladu sa jedinstvenim pravilima (cilj 6: "Unapređenje pravila i procedura za izradu zakona, drugih propisa i općih akata u BiH" reformska oblast RAP 1)

Planovi i programi rada pojedinih organizacionih dijelova Ureda gradonačelnika (Sekretarijat Vlade, Upravna inspekcija i Apelaciona komisija) ne sadrže konkretne aktivnosti koje će biti provedene da bi se ostvarili postavljeni ciljevi, niti obim i dinamiku realizacije zadataka neophodnih za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Potrebno je, da organizacioni dijelovi Ureda gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.

Potrebno je, Plan i program rada sačiniti na način da sadrže konkretne aktivnosti, obim i dinamiku realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2016. godinu regulisano je, da će se raditi na donošenju nove strategije i akcijskog plana za borbu protiv korupcije.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH, dana 13.01.2016. godine, donio je Odluku o imenovanju radne grupe za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcionog plana za implementaciju strategije.

Članom 2 navedene Odluke regulisano je, da je zadatak radne grupe da izradi nacrt strategije za borbu protiv korupcije i akcioni plan za sprovođenje iste do 30.06.2016. godine, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije na nivou Bosne i Hercegovine.

Revizijom smo utvrdili da radna grupa nije, do 30.06.2016. godine, izradila nacrt strategije za borbu protiv korupcije i akcioni plan za sprovođenje iste, što nije u skladu sa odredbama člana 2 Odluke o imenovanju radne grupe za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcionog plana za implementaciju strategije.

Potrebno je, dosljedno provesti Odluku o imenovanju radne grupe za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcionog plana za implementaciju strategije, u dijelu poštivanja propisanog roka za izradu dokumenata.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Ureda gradonačelnika za 2016. godinu planirani su u iznosu od 9.186.869,05 KM, a realizovani su u iznosu od 6.277.844,35 KM, odnosno 68,33% odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tabeli broj: 1 koja se nalazi u Prilogu izvještaja).

Iz navedene tabele, je vidljivo da na nivou Ureda gradonačelnika nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije budžeta, ali se može zaključiti da je nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva kod slijedećih izdataka: izdataka za tekuće grantove 32,23%, naknade troškova zaposlenih 63,36%, izdataka za usluge prevoza i goriva 65,85%, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara 69,39%, te putnih troškovi 70,69%.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje budžeta, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 2.909.024,70 KM.

Konstatujemo da Ured gradonačelnika, nije svrsishodno i efikasno raspolagao odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je, da Ured gradonačelnika dosljedno poštiva odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.4.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate odobreni su budžetom u iznosu od 3.911.533,53 KM, a izvršeni su 3.763.063,18 KM ili 96,20%.

6.4.2. Izdaci za reprezentaciju, prevoz i gorivo

Izdaci za reprezentaciju, prevoz i gorivo u zemlji i inostranstvu, na dan 31.12.2016. godine, iznosili su 214.810,06 KM, dio navedenih izdataka koji su nastali u inostranstvu iznosili su 15.398,47 KM.

Odredbama člana 40 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 30 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, kao i odredbama člana 15 stav (3) Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se rashodi i izdaci priznaju u onom periodu kad je obaveza za plaćanje i nastala.

Revizijom smo utvrdili, da se iznos od 15.398,47 KM odnosi na izdatke koji su nastali u 2015. godini, a isti su priznati i plaćeni u 2016. godini, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH .

Potrebno je, da se rashodi i izdaci priznaju u onom periodu kad je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Izdaci za stručno usavršavanje

Izdaci za stručno usavršavanje u periodu 01.01.-31.12.2016. godine izvršeni su u iznosu 6.154,39 KM.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obaveza donošenja programa stručnog usavršavanja na osnovu podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za

dodatnim edukacijama u skladu sa zahtjevima posla organa uprave, koje se dostavljaju do kraja tekuće godine za narednu godinu.

Ured gradonačelnika nije iskazao i dostavio Odjeljenju za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije u skladu s članom 82 stavom 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na osnovu prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u organima uprave Brčko distrikta BiH.

6.4.4. Ugovorene usluge

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 334.534,39 KM i veći su u odnosu na 2015. godinu za 189.911,92 KM.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Ureda gradonačelnika nisu utvrđene potrebe za angažovanjem fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na osnovu predloženih budžetskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na osnovu dokumentovane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih lica za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.
- U Uredu gradonačelnika nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o djelu.
- Većina fizičkih lica angažovanih po ugovoru o djelu radili su redovne poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Ureda gradonačelnika.
- Ured gradonačelnika nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu.
- Na osnovu postojećeg sistema praćenja i izvještavanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obim obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu.

Potrebno je da Ured gradonačelnika, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Odredbama članova od 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima regulisano je, da Ured gradonačelnika (naručilatelj posla) može angažovati fizičko lice (izvođača posla) da uradi neko „djelo“, neki zaokružen posao, odnosno rad koji će trajati neko određeno vrijeme. Naime, ugovorom o djelu izvođač posla se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručilatelj posla se obavezuje platiti mu za to naknadu.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažovanjem, ugovore o djelu i evidencije o prisustvu na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažovanje lica po ugovoru o djelu vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Ureda gradonačelnika. Konstatujemo, da rad izvršilaca ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i dužina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovno kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir navedenu konstataciju, te da je Organizacionim planom predviđeno 147 zaposlenika, a stanje na dan 31.12.2016. godine bilo je 124, zaključujemo da Ured gradonačelnika nije ispunio uslove za izuzeće iz člana 46 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (angažovanje lica za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene odsutnog službenika), tako da je tokom godine vršeno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, što nije u skladu sa odredbama člana 33 i 34 navedenog Zakona, u dijelu obaveze raspisivanja javnog konkursa.

Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Ureda gradonačelnika u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada, licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu, primjenjivane odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

6.4.5. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2016. godinu planirani su u iznosu od 3.544.194,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.142.194,00 KM, odnosno 32,23% od planiranih sredstava i isti se odnose na:

- grantove neprofitnim organizacijama 1.132.194,00 KM (Tabela 3 Izvještaj)
- grantovi pojedincima..... 10.000,00 KM

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 05. 01. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o kriterijima), Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 26.03.2013. godine, Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH” broj: 21/17), Naredbom gradonačelnika, broj: 02-000210/15 od 22.06.2015. godine, Programom utroška sredstava za 2016. godinu i Odlukama o izmjeni programa utroška sredstava od: 24.02., 11.04. i 13.04.2016. godine.

Odredbama člana 7 stava 5 Odluke o kriterijima regulisano je, da će gradonačelnik metodom slučajnog uzorka naložiti, za te namjene posebno formiranoj komisiji, monitoring odobrenih projekata, minimalno 2% od ukupne vrijednosti grantova gradonačelnika.

Revizijom smo utvrdili, da gradonačelnik nije donio odluku o formiranju posebne komisije, koja bi izvršila monitoring odobrenih projekata (pozicioniranih grantova), minimalno 2% od ukupne vrijednosti grantova gradonačelnika, što nije u skladu sa odredbama člana 7 stava 5 Odluke o kriterijima.

Potrebno je, da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju komisije koja će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih grantova.

Odredbama člana 5 stava 3 Odluke o kriterijima regulisano je, da gradonačelnik neće razmatrati novi zahtjev neprofitne organizacije u tekućoj godini koja nije za ranije korištenje grantova dostavila izvještaj o utrošku sredstava ili je komisija utvrdila za istu da je dostavila lažnu izjavu ili nepravilno (nenamjenski) utrošila odobrena sredstva.

Revizijom smo utvrdili, da su pojedini korisnici grantova gradonačelnika nenamjenski utrošili odobrena sredstva koja su im dodijeljena u 2015. godini, a istim su odobrena sredstva u 2016. godini, što nije u skladu s odredbama člana 5 stava 3 Odluke o kriterijima.

Potrebno je da pojedini korisnici grantova, dosljedno poštuju odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

Odredbama člana 7 stava 3 Odluke o kriterijima regulisano je, da su neprofitne organizacije dužne gradonačelniku, do 31. januara naredne godine, dostaviti finansijski izvještaj za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini.

Revizijom smo utvrdili, da pojedini korisnici granta nisu gradonačelniku dostavili finansijski izvještaj za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, u roku koji je propisan odredbama člana 7 stava 3 Odluke o kriterijima.

Potrebno je, ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja finansijskog izvještaja o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2014.-2016. godine iznosila su 199.654,17 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba do 2016. godine iznosi 31.892,80 KM dok izvršenje u 2016. godini iznosi 14.823,28 KM (tabela broj 2 u prilogu izvještaja).

Kapitalni budžet u 2014. godini planiran je u iznosu 47.654,17 KM, na dan 31.12.2016. godine ostvaren je sa 66,93%, a u 2015. godini nisu planirana sredstva kapitalnog budžeta. Budžet kapitalnih potreba u 2016. godini, planiran je u iznosu od 152.000,00 KM, te isti u cijelosti nije utrošen.

7. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Ured gradonačelnika je, dana 25.10.2016. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za popis sredstava, potraživanja, sitnog inventara, zaliha materijala i obaveza, te je dana 15.12.2016. godine i 10.01.2017. godine, donio Odluke o izmjeni Odluke o imenovanju komisije za popis sredstava, potraživanja, sitnog inventara, zaliha materijala i obaveza.

Odredbama člana 3 pod a) 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.

Odredbama člana 4 stava 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.

Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da isti nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

8. Komentar

Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-07-13-238/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Uredu gradonačelnika se očitovao dopisom broj: 05-000607/17 od 12.06.2017. godine.

Ured gradonačelnika u navedenom očitovanju daje slijedeće primjedbe na nalaze:

- Pod tačkom 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta, Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu. Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili.

Naš komentar:

Vašom primjedbom obrazlažete da se sredstva planirana za tekuće grantove namijenjene neprofitnim organizacijama, nisu mogla izvršiti, iz razloga što je utvrđeno da sredstva grantova, dodijeljenih u 2015. godini, nisu trošena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (Zaključak Ureda za reviziju: U prethodnim revizijama skretali smo pažnju da su sredstva grantova odobravana i dodjeljivana 2014., 2013., 2012., 2011. itd., bez provjere od strane Komisije za dodjelu sredstava da li su utrošena u skladu sa ZJNBiH). Konstatujemo da ste neutrošena budžetska sredstva grantova, pored negiranja odgovornosti Ureda gradonačelnika, mogli i rebalansom decembra 2016. godine osloboditi, te su se ista mogla usmjeriti na pozicije i aktivnosti nekih drugih budžetskih korisnika.

- Pod tačkom 6.4.4. Ugovorene usluge, Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu. Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili.

Naš komentar:

Ugovori o djelu (ekonomski kod 613936-Usluge po ugovorima o djelu, analitička kartica izvršenja za 2016. godinu) odnose na ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Angažovanje lica izvršeno je bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnih izvršilaca. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu. Na osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, vidljivo je da se opisi poslova uglavnom podudaraju sa poslovima koji su sistematizovani u organizacionom planu Ureda gradonačelnika, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46 stava 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (angažovanje lica za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obim privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene odsutnog službenika).

Uzimajući u obzir da je članom 143 stavom 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zakonom o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) u članu 109 je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeni ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Zaključujemo da u nalazu Izvještaja nema smisla, kao što smatrate u svom očitovanju, navoditi odredbe člana 46a stava 3 Zakona o izmjenama i dopunama zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 22.02.2017. godine, citiramo "da lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima obavljaju poslove iz nadležnosti javne uprave i da njihovo angažovanje ne može biti duže od jedne godine", navedene izmjene i dopune Zakona ne odnose se na revidiranu 2016. godinu.

Također Ured gradonačelnika nema akte kojima su predviđene pozicije za obavljanje povremenih i privremenih poslova, a dužina angažovanja u toku revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nedovoljno precizno definisanog pojma nesamostalne i samostalne djelatnosti u Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni poreza na dohodak, prilikom isplate naknada za angažovana lica primijenjene su odredbe člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak, kao licima koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) ovog Zakona te su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda.

Na osnovu odredbi pojedinačnih ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada,...) očigledno je da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti jer poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora, tako da tretman angažmana kao samostalne djelatnosti nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Pod tačkom 6.4.5. Tekući grantovi, Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu.

Primjedbe na navedeni nalaz djelimično smo usvojili, te kroz preporuku ugradili u konačan izvještaj, i to u dijelu da nismo na osnovu pojedinačnih slučajeva negativno generalizovali cjelokupnu dodjelu grantova Ureda gradonačelnika.

- Pod tačkom 7. Popis sredstava, potraživanja i obaveza, Nacrta izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu.

Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili iz razloga što nam nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu istog.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2016. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan tekući budžet za 2016. god.	Izvršenje tekućeg budžeta	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	4.076.512,96	-164.979,43	3.911.533,53	3.763.063,18	96,20
611200	Naknada troškova zaposl.	227.093,00	-92.663,00	134.430,00	85.174,70	63,36
611000	Ukupne plate i naknade	4.303.605,96	-257.642,43	4.045.963,53	3.848.237,88	95,11
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	132.077,81	-8.136,29	123.941,52	118.877,53	95,91
	Izdaci za materijal i usluge	1.487.770,00	-15.000,00	1.472.770,00	1.168.534,94	79,34
613100	Putni troškovi	60.800,00	10.960,00	71.760,00	50.728,36	70,69
613200	Izdaci za energiju	21.000,00	0,00	21.000,00	18.082,22	86,11
613300	Izdaci za komun. usluge	56.900,00	-6.700,00	50.200,00	36.898,88	73,50
613400	Nabavka materijala	76.600,00	-12.450,00	64.150,00	44.512,79	69,39
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	53.000,00	-9.900,00	43.100,00	28.380,43	65,85
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	38.600,00	-2.500,00	36.100,00	35.908,08	99,47
613700	Izdaci za tekuće održavanje	34.500,00	-1.500,00	33.000,00	24.841,08	75,28
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.450,00	550,00	21.000,00	16.029,44	76,33
613900	Ugovorene usluge	1.125.920,00	6.540,00	1.132.460,00	913.153,66	80,63
614000	Tekući grantovi	3.459.194,00	85.000,00	3.544.194,00	1.142.194,00	32,23
614200	Grantovi pojedincima	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	3.449.194,00	85.000,00	3.534.194,00	1.132.194,00	32,04
	U K U P N O tekući rashodi	9.382.647,77	-195.778,72	9.186.869,05	6.277.844,35	68,33

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	47.654,17	17.069,52	14.823,28	31.892,80	15.761,37	66,93
2015.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016.	152.000,00	0,00	0,00	0,00	152.000,00	0,00
Ukupno	199.654,17	17.069,52	14.823,28	31.892,80	167.761,37	15,97

Grantovi neprofitnim organizacijama**Tabela br. 3**

Korisnik	Iznos
MZ Skakava Gornja	5.000,00
MZ Vukšić	2.500,00
MZ D. Zovik	7.500,00
Univerzitet I. Sarajevo – Pravni fakultet	5.000,00
RK Jedinstvo Brčko	4.000,00
Atletski Klub Brčko	6.000,00
FK Obilić Brčko	2.000,00
NK Dinamo 75 Prijedor	5.000,00
TK SOL BRČKO	1.000,00
Šahovski klub Jedinstvo Brčko	5.000,00
Muški odbojkaški klub Jedinstvo	4.000,00
FK Lokomotiva Brčko	1.500,00
KBS Lokomotiva Brčko	7.000,00
Klub borilačkih vještina Brčko	9.000,00
FK Ilička Brčko	3.000,00
OK Invalida Brčko	4.000,00
NK Ravne Zovik	2.000,00
NK Skakava 98	3.000,00

NK Trešnjevka Maoča	1.000,00
NK Vitanovići 78	2.000,00
NK HAŠK Uluvić	3.000,00
Lovačko društvo Sokol Seonjaci	4.000,00
Klub REAL.AI KIDO Brčko	1.000,00
FK Gredice Gredice 1	5.000,00
SD Distrikt Brčko	2.000,00
KIK BOKS KLUB Grčica	500,00
OK Tempo Ražljevo	1.500,00
Udruženje sporta Lokomotiva Brčko	2.000,00
ŽFK Lokomotiva Brčko	4.000,00
Odbojkaški klub Brčko	1.000,00
Streljački klub GLOCK Brčko	1.000,00
Kuglaški klub RAD Brčko	500,00
AK Škola sporta KROS Brčko	1.000,00
UG KONjički klub Djeca vjetra	2.500,00
Udruženje za sport i rekreaciju- Sportrek Brčko	3.000,00
KK Klub Lavovi Brčko	1.000,00
Karate klub Soko Brčko	1.000,00
Kajak klub Zaveslaj Brčko	1.000,00
Bošnj. KUD Behar Maoča	3.000,00
Radio Brčko Distrikt	455.000,00
Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
Knjiž. klub Brčko	8.000,00
KUD Bijela	7.000,00
Svetosavska omlad. zajednica Brčko	1.000,00
Udruženje likovnih umjetnika LIKUM Brčko	8.000,00
Gradsko KUD Brčko	7.000,00
Udruženje Bošnjakinja Brčko	1.000,00
Dječiji kultur. centar Bijeljina	25.000,00
Planinarsko društvo Timski rad Brčko	700,00
Vrh Bosanski Nadbiskupski Brčanski dekanat	50.000,00
Srpska pravoslavna opština Brčko	67.000,00
Udruženje hotelijera i restaor. Brčko	20.000,00
Udruženje pčelara Matica Brčko	7.000,00
UG Internacionalni klub Rotarijanaca	1.000,00
Udruženje film. dani Hrvatskog filma Orašje	7.000,00
Medžlis islamske zajednice Brčko	160.194,00
Srpska pravoslavna opština Grčica	10.000,00
UG Trka za život BD BiH	1.500,00
Udruženje povratak Brčko	2.000,00
Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski Brčko	8.000,00

Udruženje Brčanski demokratski forum	50.000,00
Crkveni hor sveta Petka Brčko	5.000,00
KUD Klanac	2.000,00
ANU BIH Sarajevo	5.000,00
UG IKS Centar Brčko	3.000,00
Udruženje žena Breze Brezovo polje	3.000,00
UG Prijatelji Ilijaša Bijeljina	3.000,00
STEĆAK Odbor za obiljež. znač. datuma	2.000,00
SWOT RS Udruž. ekonomista B.Luka	1.500,00
Islamska zajednica u BiH Muftijsko Banjalučko	1.000,00
Muzej Istočne Bosne Tuzla	2.000,00
UG Oštećenog vida Luj Braj Brčko	1.000,00
KUD Baščansko sijelo Brčko	5.000,00
UG Srpski otadžbinski pokret B. Polje	500,00
Udruga grads. amater. kazališ. Orašje	4.000,00
Grad Bijeljina	50.000,00
Udruženje žena žrtava rata RS	1.000,00
Udruženje AIT SOFT KLUB CONTACT Brčko	800,00
Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.500,00
UKUPNO	1.132.194,00