

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-296/20
R: 012-03; 06-03/20

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za period 01.01.-31.12. 2019. godine

Brčko, juli 2020. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPŠTI DIO	7
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	10
6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima	11
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	13
6.4. Prihodi.....	14
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	14
6.5.1. Izdaci za stručno usavršavanje	16
6.5.2. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....	16
6.5.3. Tekući grantovi	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	19
7. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	19
8. KOMENTAR	20
9. PRILOZI.....	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

KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r Gradonačelnika

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **01.01.-31.12.2019.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, nije blagovremeno podnio Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta za 2019. godinu koji je pripremila Direkcija za finansije Distrikta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom. Takođe, Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. godinu nije blagovremeno dostavljen Skupštini (detaljnije obrazloženo u tački 6.2. ovog Izvještaja).
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 295.104,31 KM. Kancelarija gradonačelnika je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Takođe, ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.2. ovog Izvještaja).
- Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 1.128.534,00 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije obezbijeđena transparentnost, te nije osigurano da svi potencijalni korisnici pod jednakim uslovima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korištenje grantova.
Pojedini korisnici grantova su trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki.
Nepostojanje jedinstvenog registra na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika granta u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije.
(detaljne obrazloženo u tački 6.5.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2019. 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.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

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

Potrebno je da Gradonačelnik blagovremeno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Vlada Distrikta blagovremeno odobri Program rada Vlade, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizovale.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja za 2019. godinu.

Potrebno je da zaposlenici Kancelarije gradonačelnika dosljedno primjenjuju odredbe Zakona državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i proslijeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2019. godinu.

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

Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH pripremi i podnese Direkciji za finansije operativne planove rashoda.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta podnosi Direkciji za finansije obrazloženja izvršenja budžeta.

Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu blagovremenog donošenja programa stručnog usavršavanja.

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

Potrebno je provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga reprezentacije.

Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli grantova.

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 sredstva.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH u dijelu namjenskog korištenja grantova.

Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.

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

Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.

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 roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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 obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Kancelarije, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i opštih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje 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 Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

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

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

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

Organizacionim planom predviđeno je ukupno 143 zaposlenika, a na dan 31.12.2019. godine Kancelarija gradonačelnika imala je 139 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2019. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2019. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2018. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-268/19 dana 22.07.2019. godine. Kancelarija gradonačelnika je dana 02.08.2019. godine, sačinila Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2018. godinu.

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

- **Realizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika je realizovala preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, a odnose se na:

- dostavljanje Kancelariji za reviziju u propisanom roku Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju,
- blagovremeno odobravanje Izvještaja o radu Vlade BDBiH,
- dostavljanje plana potreba za stručnim usavršavanjem,
- uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja kod angažovanja lica po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,
- objavljivanje na zvaničnoj web stranici Vlade Brčko distrikta BiH spisak korisnika kojima je odobren grant u prethodnoj godini, a isti nisu dostavili finansijski izvještaj do propisanog roka,

- prilaganje i objavljivanje propisanih obrazaca zahtjeva, izjave i finansijskog izvještaja u Odluci o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- obavještavanje Direkcije za finansije BDBiH o korisnicima grantova koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine i
- provođenje odredbi Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka.

- **Djelimično realizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika je djelimično ispoštovala preporuke koje su date u prethodnom Izvještaju o obavljenoj reviziji, koje se odnose na:

- preduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina,
- izradu podzakonskih akata za primjenu Zakona o bezbjednosti i zaštiti na radu (Pravilnika kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uslova radne sredine, odnosno hemijskih, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektro i gromobranskih instalacija, osim jonizirajućih zračenja, Pravilnika o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini i Pravilnika o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta), zatim,
- sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH
- izvršavanje svih zadataka Komisije za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih grantova u Kabinetu gradonačelnika u skladu sa Odlukom o imenovanju.

- **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika nije ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, koje se odnose na:

- sačinjavanje plana i programa rada koji sadrže konkretne aktivnosti, obim i dinamiku realizacije ciljeva i zadataka,
- blagovremeno preduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva iz programa rada,
- obezbjeđenje pouzdanih i tačnih podataka kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu,
- planiranje prihoda na osnovu realnih pokazatelja,
- definisanje vrste i obima posebnih poslova, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo vrednovanje, definisanje procedure načina angažovanja izvršilaca i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti,
- osiguravanje transparentnosti u dodjeli grantova,
- primjena zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima,
- preciznije definisanje kriterija za dodjelu grantova i obezbjeđenje praćenja efekata realizovanih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način,

- dodjelu sredstava za grantove u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH uz poštovanje budžetskih načela javnih rashoda,
- dodjelu sredstava za grantove nakon pravdanja prethodnog granta bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljen,
- iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH,
- namjena odobrenih novčanih sredstava u skladu sa preciziranim zahtjevom za dodjelu granta i
- izvršenje popisa u roku i na način propisan Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

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

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

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

Izvršili smo procjenu funkcionisanja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa

zakonskim i podzakonskim aktima, sa naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Nedostaci u sistemu internih kontrola su u dijelu: implementacije preporuka datih u izvještajima o reviziji, blagovremenog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta i Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, sačinjavanja i realizacije Programa rada Kancelarije sa konkretnim aktivnostima, obimom, dinamikom i indikatorima realizacije ciljeva, obezbjeđenja pouzdanih i tačnih podataka radi uporedivosti i praćenja Programa rada i Izvještaja o radu, planiranja prihoda na osnovu realnih pokazatelja, sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta, blagovremenog donošenja programa stručnog usavršavanja, definisanja vrste i obima posebnih poslova, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definisanja procedure načina i trajanja angažovanja izvršilaca, preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti, namjenskog korišćenja grantova, osiguranja transparentnosti u dodjeli grantova, jednakosti u tretmanu svih korisnika i najefikasnijeg korišćenja javnih sredstava, iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH i izvršavanja popisa od strane popisne komisije na način i u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima

Članom 41 stav 1 Statuta Brčko Distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 38/10-prečišćeni tekst) propisano je da Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, podnosi Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta koji je pripremila Direkcija za finansije Distrikta u skladu sa članom 48 (1) Statuta najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Stav 2 istog člana propisuje da Skupština usvaja budžet Distrikta najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Gradonačelnik Brčko distrikta BiH dana 25.01.2019. godine dostavio Skupštini Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 stav 1 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Gradonačelnik blagovremeno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

Članom 10 stav 1 tačka g) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 22-prečišćeni tekst), propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Vlada Distrikta) iz svoje nadležnosti odobrava program rada Vlade.

Odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za narednu godinu,

koji se sastoji iz planova i programa rada odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizilazi da je Vlada obavezna donijeti program rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Na prijedlog gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Vlada Distrikta je dana 08.02.2019. godine, usvojila Program rada Vlade Distrikta za 2019. godinu i dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Vlada Distrikta blagovremeno odobri Program rada Vlade, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Odlukama gradonačelnika od 27.10.2017. godine imenovane su komisije za izbor direktora Direkcije Brčko distrikta BiH, direktora Poreske uprave Brčko distrikta BiH i direktora Trezora Brčko distrikta BiH. Izmjene istih su bile: 06. i 07.11.2017., 03.01.2018., 10.04., 08.07. i 08.10.2019. godine. Članom 2 stav (1) odluka je propisano da će imenovane komisije, uz tehničku i administrativnu pomoć Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, sastaviti, raspisati i objaviti javni konkurs za imenovanje direktora, sprovesti proceduru izbora najuspješnijih kandidata za imenovanje direktora u skladu sa odredbama Pravilnika o zapošljavanju. Na prijedlog komisija, a prema rang listi kandidata, gradonačelnik će imenovati direktore (član 2 stav (2) odluka.

Revizijom je utvrđeno da **imenovane komisije nisu pokrenule proceduru izbora direktora Direkcije za finansije, direktora Poreske uprave i direktora Trezora**, što nije u skladu sa odredbama člana 2 odluka gradonačelnika.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizovale.

Članom 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje konkursa vrši na osnovu plana zapošljavanja**. Kancelarija gradonačelnika je dana 14.06.2019. godine donijela Plan zapošljavanja za 2019. godinu, zatim, dopunu od 27.06. i izmjene od 08. i 16.07.2019. godine. U skladu sa članom 34 stav (2) istog Zakona Odjeljenje za stručne i administrativne poslove raspisat će javne konkurse za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, u terminima usaglašenim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 14.06.2019. godine donio Odluku o raspisivanju javnih konkursa za 2019. godinu, kao i dopunu od 28.06., 24.07. i 09.08.2019. godine.

Započeta procedura zapošljavanja po članu 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do kraja 2019. godine.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja za 2019. godinu.

Članom 4 stav (1) tačka d) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik zaposlen u organima javne uprave i institucija Distrikta dužan je da, pored ostalih, poštuje načelo odgovornosti, efikasnosti i ekonomičnosti u radu, što znači da je dužan da obavlja poslove u što kraćem roku, minimalne troškove i odgovara za svoje postupke i rezultate rada.

Zapisnikom upravne inspekcije od 28.11.2019. godine utvrđene su nepravilnosti u Kancelariji gradonačelnika, Sekretarijatu Vlade u postupanju po predmetima, u smislu da je veliki broj predmeta obrađen prije godinu dana, pa čak i više, ali da nije izvršena radnja razvođenja predmeta a samim tim ni dostava predmeta u arhivu Pisarnice.

Potrebno je da zaposlenici Kancelarije gradonačelnika dosljedno primjenjuju odredbe Zakona državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Kancelarija gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donijela Plan i program rada za 2019. godinu dana 08.02.2019. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacione dijelove.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2019. godinu, koji se posebno odnose na:

- usvajanje odluke o postupku planiranja, praćenja i izvještavanja o realizaciji usvojenih strategija i planova vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- izrada zakona i podzakonskih akata – izrada i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH na donošenje prijedloga nacrtu zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH, te više nacrtu podzakonskih akata – pravilnici u skladu sa Zakonom o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 20/13),
- realizacija projekta Odjeljenja za javni registar – Lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu), zatim, aktivno učestvovanje na realizaciji ICIS projekta koji bi mogao biti osnov i nadogradnja za primjenu navedenog modula,
- implementacija svih projekata koji se finansiraju iz Fonda za reformu javne uprave, koja je započela u 2017. godini, nastavljena je u 2018. godini i treba da bude završena u toku 2019. godine,

Programi rada pojedinih organizacionih dijelova Kancelarije gradonačelnika ne sadrže konkretne aktivnosti koje će biti provedene da bi se ostvarili postavljeni ciljevi, niti obim, dinamiku i indikatore realizacije zadataka. Planski pokazatelji iz Programa rada pojedinih organizacionih dijelova ne odgovaraju istim iz Izvještaja o radu, tako da podaci nisu uporedivi.

Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2019. godinu.

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

Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu.

6.4. Prihodi

Kancelarija gradonačelnika je ostvarila prihode u 2019. godini u iznosu od 266.421,08 KM, što je 32,78 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

R br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2018. GODINE	PLANIRANO 2019. GODINE	OSTVARENO 2019. GODINE	Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu (5:3)100	Naplaćeno u odnosu na plan (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	721100-Prihodi od finansiranja javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	8.714,96	3.200,00	1.403,62	16,11	43,86
2.	722100-Administrativne takse	3.125,00	15.800,00	6.753,00	216,10	42,74
3.	722400-Ostale budžetske naknade i takse	412.101,00	580.000,00	132.260,20	32,09	22,80
4.	722500-Posebne naknade i takse	83.100,00	90.000,00	86.775,00	104,42	96,42
5.	722700-Neplanirane uplate-prihodi	766,77	0,00	0,00	-	-
6.	723100-Novčane kazne	49.474,00	120.000,00	24.855,50	50,24	20,71
7.	731100-Grantovi iz inostranstva	-	3.862,00	14.373,76	-	372,18
8.	UKUPNO	557.281,73	812.861,00	266.421,08	47,81	32,78

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih budžetskih naknada i taksi u iznosu od 580.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 120.000,00 KM koje je za 2019. godinu Kancelarija gradonačelnika planirala u iznosu od 700.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 157.115,70 KM, ili 22,44 % u odnosu na plan.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Kancelarije gradonačelnika za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 7.710.610,34 KM, a realizovani su u iznosu od 7.149.954,30 KM, ili 92,73 % u odnosu na plan (tabela broj: 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 14 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu propisano je da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su

obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Kancelarija gradonačelnika je aktima od 24.01. i 04.07.2019. godine dostavila Direkciji za finansije Plan rashoda za I i III kvartal 2019. godine.

Kancelarija gradonačelnika nije u propisanom roku od 15 dana pripremila i dostavila Direkciji za finansije Operativni plan rashoda za I i III kvartal 2019. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, pripremi i podnese Direkciji za finansije operativne planove rashoda.

Članom 29 stavom 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu propisano je da svi budžetski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje koja se odnose na programske rezultate izvršenja budžeta, a u skladu sa zahtjevom Direkcije. Obrazloženja izvještaja podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Kancelarija gradonačelnika je aktima od 14.05. i 31.07.2019. i 17.02.2020. godine dostavila Direkciji za finansije obrazloženje budžeta Kancelarije gradonačelnika za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.06 i 01.01.-31.12.2019. godine.

Kancelarija gradonačelnika nije u propisanom roku od 30 dana od isteka prvog, trećeg i četvrtog tromjesečja podnijela Direkciji obrazloženje izvršenja budžeta za period 01.01.-31.03., 01.01.-30.09. i 01.01.-31.12.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju budžeta za 2019. godinu podnosi Direkciji za finansije obrazloženja izvršenja budžeta.

Članom 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio. Članom 22 istog Pravilnika je propisano da je u tekstualnom dijelu izvještaja potrebno ukratko prezentovati: izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabavki i ugovora i ostalih sredstava, analizu potraživanja i obaveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg budžeta Kancelarije gradonačelnika, uočili smo da isto ne sadrži analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i **stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu**, što nije u skladu sa odredbama članova 21 i 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu

adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.

6.5.1. Izdaci za stručno usavršavanje

Izdaci za stručno usavršavanje realizovani su u iznosu od 7.554,35 KM.

Članom 82 stav 3 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika donosi Vlada na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove. Članom 5 stav 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenje za ljudske resurse do kraja tekuće godine sačinjava program za narednu godinu.

Odjeljenje je dana 17.10.2019. godine dostavilo Sekretarijatu Vlade Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2019. godinu, tako da Vlada Brčko distrikta BiH nije mogla na vrijeme donijeti odluku o usvajanju istog, što nije u skladu sa članom 82 stav 3 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu blagovremenog donošenja programa stručnog usavršavanja.

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

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija gradonačelnika je u revidiranom periodu, za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 328.939,00 KM (prvobitno je odobreno 179.671,00 KM, rebalansom je uvećano 149.268,00 KM), a realizovala sredstava u iznosu od 295.104,31 KM.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, 33-006927/18 od 19.04. i 33-006784/18 od 21.12.2018. godine, za angažovanje 27 izvršilaca na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (član 46 a) je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju se Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 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. Izuzetno, 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.

Kancelarija gradonačelnika je sa 31.12.2019. godine imala 139 zaposlenih i 27 lica angažovanih po ugovorima za obavljanje posebnih poslova. Vlada je na prijedlog gradonačelnika odobrila angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih bez dokumentovanja stvarnog i neplaniranog povećanja obima poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se većinom ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Kancelarije gradonačelnika i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Kancelarije gradonačelnika.

Konstatujemo i da:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine,
- izbor izvršilaca i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti.

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.

Usluge reprezentacije odobrene su u iznosu od 204.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 189.359,09 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen dana 04.03.2019. godine. Usluge reprezentacije su vršene u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

Potrebno je provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga reprezentacije.

6.5.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2019. godinu planirani su u iznosu od 1.169.194,00 KM, a realizovani su u iznosu od 1.138.484,00 KM, odnosno 97,37 % (tabela br. 1 iz Izvještaja).

Realizovani grantovi se odnose na:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| • grantove neprofitnim organizacijama | 588.534,00 KM |
| • subvencije javnim preduzećima | 540.000,00 KM |
| • grantovi pojedincima | 9.950,00 KM |

Od ukupno realizovanih grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.128.534,00 KM na pozicionirane grantove se odnosi 977.434,00 KM i nepozicionirane grantove u iznosu od 151.100,00 KM.

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

Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli grantova.

U 2019. godini 13 korisnika granta iz 2018. godine u iznosu od 100.250,00 KM nisu dostavili finansijski izvještaj u 2019. godini do propisanog roka (tabela br. 4 iz Izvještaja).

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijumima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 03.05.2018. godine (u daljem tekstu: Odluka).

Članom 24 stavom (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima.

Zakonom izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u članu 22 stav 10 propisano je da su korisnici obavezni da troše sredstva u skladu sa članom 7. Zakona o javnim nabavkama.

U postupku revizije smo utvrdili sljedeće:

- Pojedini korisnici grantova su **trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki** tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korištenje javnih sredstava što nije u skladu sa članom 7. Zakona o javnim nabavkama i članom 22 stav 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu;
- **Nepostojanje jedinstvenog registra grantova** na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH **je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika granta** u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije;
- U jednom slučaju korisnik granta je odobrena sredstva, pored redovnog osiguranja (MIO-PIO i zdravstveno osiguranje), **koristio i za dodatno životno osiguranje, odnosno za namjene** koje nisu predviđene zahtjevom za dodjelu granta;
- Korisnik granta naknade troškova štampanih stvari u iznosu od 25.000,00 KM pravdao je sa **nekoliko računa koji ne sadrže količine materijala i potpise lica** za koje je izvršena usluga;
- nekoliko korisnika je dobilo grant u 2019. godini iako nisu opravdali sredstva granta iz 2017. godine, odnosno nije za ranije korišteni grant dostavio izvještaj o utrošku sredstava na način propisan Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 6 stav (2) Odluke;
- jedan korisnik granta je **pravdao sredstva samo nalogom o uplati, zatim, zahtjev i izvještaj** o utrošku sredstava **nisu** po sadržaju, odnosno namjeni **usklađeni sa odobrenim sredstvima**. Kada se radi o izgradnji objekta, pored izvoda, potrebno je obezbijediti projekat sa potrebnim sredstva, stanje na žiro računu primaoca sredstava i sl.

- smatramo da Odlukom treba da budu propisani dodatni kriteriji: da podnosilac zahtjeva obavezno uz zahtjev prilaže **potvrde o izmirenim poreskim obavezama i odredbe o vraćanju cjelokupnog iznosa doznačenih sredstava** ukoliko korisnik sredstava ne dostavi izvještaj o utrošku sredstava u propisanom roku. Efekti ostvareni grantovima ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način, što je zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava neophodno za predlaganje i preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarenja optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.

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.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH u dijelu namjenskog korištenja grantova.

Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.

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

Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2017.-2019. godine iznosila su 1.357.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 522.102,64 KM, ili 38,47 % (tabela broj: 2 u prilogu Izvještaja). Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog prenošenja dijela sredstava sa nabavke građevina-zgrade Inspektorata na rekonstrukciju i investiciono održavanje. Najznačajniji nerealizovani projekti su u Inspektoratu iz 2018. godine, a odnose se na: rekonstrukciju i sanaciju zgrade za potrebe Inspektorata (400.000,00 KM), nabavku namještaja i opreme (400.000,00 KM). Realizacija istih zavisi od preseljenja Inspektorata u prostorije koje trenutno koristi Policija Brčko distrikta BiH.

Budžet kapitalnih potreba u 2018. godini odobren je u iznosu 1.096.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 262.923,70 KM ili 23,99 %.

7. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 22.10.2018. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2019. godine u Kancelariji gradonačelnika.

Odredbama člana 3. tačkaka a), b) i c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da popisna komisija ima zadatak da izvrši

popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, te zajedno sa popisnim listama dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru. Odredbama člana 7 stav (1) tačka a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da popisna komisija nije sačinila popis na način regulisan odredbama člana 3. tačaka a), b) i c) i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama člana 7. stav (1) tačka (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

8. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-13-220/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Kancelarija gradonačelnika se izjasnila aktom broj: 05-000538/20 od 14.07.2020. godine u kojem nije dostavila nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela broj 1.

Šifra ekon. koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Amandmani i virmanizacije	Konačan plan budžeta za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procent izvršenja (6:5)100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	4.693.108,44	+47.462,32	4.740.570,76	4.652.940,40	98,15	87.630,36
611100	Bruto plate	4.574.605,44	+14958,32	4.589.563,76	4.533.028,03	98,77	56.535,73
611200	Naknade troškova zaposlenih	118.503,00	+32.504,00	151.007,00	119.912,37	79,41	31.094,63
612100	Doprinos na teret poslodavca	142.835,41	+2.457,17	145.292,58	139.813,34	96,23	5.479,24
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.388.353,00	+267.200,00	1.655.553,00	1.218.716,56	73,61	436.836,44
613100	Putni troškovi	47.200,00	+17.039,00	64.239,00	51.283,92	79,83	12.955,08
613200	Izdaci za energiju	22.000,00	-	22.000,00	19.634,80	89,25	2.365,20
613300	Izdaci za komun. usluge	46.120,00	+7.860,00	53.980,00	30.605,66	56,70	23.374,34
613400	Nabavka materijala	82.500,00	+20.500,00	103.000,00	51.860,54	50,35	51.139,46
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	41.600,00	+1.850,00	43.450,00	36.946,62	85,03	6.503,38
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	44.200,00	-	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.600,00	+19.038,00	51.638,00	28.915,39	56,00	22.722,61
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	17.850,00	+6.367,00	24.217,00	20.202,50	83,42	4.014,50
613900	Ugovorene usluge	1.054.283,00	+194.546,00	1.248.829,00	938.079,05	75,12	310.749,95
614000	Tekući grantovi	867.194,00	+302.000,00	1.169.194,00	1.138.484,00	97,37	30.710,00
614200	Grantovi pojedincima	10.000,00	-	10.000,00	9.950,00	99,50	50,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	587.194,00	+32.000,00	619.194,00	588.534,00	95,05	30.660,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	270.000,00	+270.000,00	540.000,00	540.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	7.091.490,85	+619.119,49	7.710.610,34	7.149.954,30	92,73	560.656,04

Budžet kapitalnih potreba**Tabela br. 2**

	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (3+2)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2019. (1-2-3)	% izvršenja na dan 31.12.2018. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2017.	81.000,00	79.188,94	0,00	79.188,94	1.811,06	97,76
2018.	1.096.000,00	162.925,70	99.998,00	262.923,70	833.076,30	23,99
2019.	180.000,00	0,00	179.990,00	179.990,00	10,00	99,99
Ukupno	1.357.000,00	242.114,64	279.988,00	522.102,64	834.897,36	38,47

Dodijeljeni grantovi neprofitnim organizacijama u 2019. godini**Tabela br. 3**

R. br.	K O R I S N I K	I Z N O S
1.	MZ G. Skakava	1.000,00
2.	MZ G. Rahić	2.000,00
3.	MZ Ulović	2.000,00
4.	SPKD „Prosvjeta“ Brčko	3.000,00
5.	Udruženje likovnih umjetnika Brčko	5.000,00
6.	KUD Skakava O6 G. Skakava	2.000,00
7.	Crveni krst Brčko	3.000,00
8.	Udruženje život sa celijaklijom	500,00
9.	Obrazovni centar Civitas Sarajevo	20.000,00
10.	Savez udruženja boraca NOR-a BDBiH	1.500,00
11.	KUD „Ilička“ Brčko	3.000,00
12.	UG Ronilački klub „Nemo“ Brčko	1.000,00
13.	KUD „Brčansko kolo“ Ivici	1.000,00
14.	SKUD „Ražljevo“ Brčko	1.500,00
15.	KUD „Sator Paša“ Satorovići	1.000,00
16.	Udruženje mladih „Trka za životom“ BDBiH	2.000,00

17.	Udruženje za očuvanje srpske kulturne baštine i tradicije „Staro ognjište“ Brčko	2.000,00
18.	Šahovski klub „Velemajstor“ Brčko	3.000,00
19.	Udruženje veterana specijalne jedinice „Peša“ Brčko	500,00
20.	Župa bezgrešnog začeća blažene djevice Dubrave	31.250,00
21.	UG Brezopoljska turistička zajednica	3.000,00
22.	Zavičajno udruženje Srba „Hercegovina“ Brčko	8.000,00
23.	Gradsko umjetničko udruženje „Lege Artis“ Tuzla	4.000,00
24.	UG „Majevica“ Brčko	2.000,00
25.	UG „Prijatelji bilijara“ Brčko	1.700,00
26.	UG „Adastra“ Banja Luka	2.500,00
27.	Udruga umirovljenika „Solidarnost“ Boće	3.000,00
28.	Udruženje likovnih umjetnika „Zars“ Brčko	2.000,00
29.	UG „Sinija“ Stanovi BDBiH	1.000,00
30.	Udruženje žena Milinog sela Koraj	2.000,00
31.	Udruženje stručnih radnika socijalne djelatnosti	500,00
32.	Župni ured svetog Ante Padovanskog Boće	2.000,00
33.	Protestantska Evanđeoska crkva	1.500,00
34.	Župni zbor presvetog srca Isusova Brčko	3.000,00
35.	FK Grčica Brčko	1.000,00
36.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	3.000,00
37.	RK Jedinstvo Brčko	3.500,00
38.	FK Gornji Rahić	2.000,00
39.	Atletski klub Brčko	3.000,00
40.	NK Dubrave	1.000,00
41.	NK „Polet“ Palanka	2.000,00
42.	FK „Jugović“ Gredice I	2.000,00
43.	KBV „Jedinstvo“ Brčko	1.500,00
44.	OK „Mladost“ Ražljevo	10.000,00

45.	NK „Hašk-Napredak“ Ulović	2.500,00
46.	Planinarsko društvo Team Work Brčko	4.000,00
47.	MNK „Klanac“ Brčko	500,00
48.	ŽFK „Lokomotiva“ Brčko	2.000,00
49.	Biciklistički klub „Sveti Nikolaj“ Brčko	3.000,00
50.	Udruženje za sport i rekreaciju „Sportek“ Brčko	3.000,00
51.	Lovačko udruženje „Orao“ B. Polje	2.000,00
52.	Sportsko društvo invalida Boće Brčko	5.000,00
53.	Plivačko ekstremno sportski klub Atos-Sava Brčko	1.500,00
54.	Sportski amaterski klub „Premius“ Brčko	1.000,00
55.	Omladinski sportski klub „Talent“ Brčko	4.000,00
56.	OK „Smeč DN“ Brčko	2.000,00
57.	Udruženje sportskih veterana „Rekreativci“ Brčko	1.200,00
58.	AK „Maraton“ Brčko	2.000,00
59.	SD „Pobjednik“ Brčko	2.000,00
60.	Kik boks Brčko distrikt BiH	2.000,00
61.	Udruženje sportske rekreacije „Sportaš“ Brčko	2.000,00
62.	Udruženje građana za razvoj sporta, kulture i turizam „Odraž“ Brčko	3.000,00
63.	USR Odbojkaška akademija Dijana Vasić	500,00
64.	Moto klub „Hadžija“ Brčko	1.000,00
65.	Subvencije javnim preduzećima JP „Radio Brčko“ Radio Brčko	540.000,00
66.	FK Jedinstvo Brčko	3.000,00
67.	Teniski klub Prohema Brčko	3.000,00
68.	Odbojkaški klub invalida Brčko	4.000,00
69.	Rekreativno planinarski klub Brčko	2.000,00
70.	Stonoteniski klub „Brka 2007“ Brčko	3.000,00
71.	Planinarsko društvo Platan Brčko	2.000,00

72.	Sportsko društvo „Medicinar 08“ Brčko	3.000,00
73.	Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.000,00
74.	Klub malog fudbala „Beli anđeo“ Brčko	2.500,00
75.	OFK Brezik	1.800,00
76.	Udruženje fudbalskih trenera Brčko	1.500,00
77.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
78.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	2.000,00
79.	KUD Bijela	2.000,00
80.	UG Svetosavska omladinska zajednica eparhije Zvorničko-Tuzlanske Brčko	800,00
81.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	29.990,00
82.	Udruženje Medicinar Brčko	5.000,00
83.	Omladinski centar Vermont Brčko	1.200,00
84.	Udruženje veterana bor. org. RS Brčko	1.000,00
85.	Srpska pravoslavna opština Brčko	67.000,00
86.	Medžlis islamske zajednice Brčko	160.194,00
87.	Srpska pravoslavna crkvena opština Grčica	15.900,00
88.	Društvo psihologa BDBiH	3.000,00
89.	Srpska pravoslavna crkvena opština D. Brezik i Gredička	3.000,00
90.	Škola plesa „Mambo“ Brčko	6.000,00
91.	UG Šahovski klub Brčko	4.000,00
92.	Udruženje računovođa, forenzičara i revizora BD	33.000,00
93.	UG Stand-Up Ba Brčko	2.500,00
94.	Udruženje davalaca krvi „Kap spasa“ Brčko	2.500,00
95.	UG Omladinska organizacija „Mali princ“ Brčko	7.000,00
-	U K U P N O	1.128.534,00

Spisak

korisnika grantova kojima je odobren grant za 2018. godinu, a koji nisu dostavili finansijski izvještaj u 2019. godini do propisanog roka

Tabela br. 4

R. br.	K O R I S N I K	I Z N O S
1.	Teniski klub „Sol“ Brčko distrikt BiH	2.000,00
2.	MZ Ražljevo	3.000,00
3.	Udruženje građana moto klub „Ghost riders“ Brčko	1.500,00
4.	Udruženje građana „Centar za kulturu i turizam“ Brčko	2.000,00
5.	Udruženje građana Kinološko društvo „Dog-show“ Brčko	2.500,00
6.	Udruženje građana škola fudbala „Lion“ Brčko	1.000,00
7.	Fudbalski klub „Lokomotiva“ Brčko	3.000,00
8.	Udruženje internacionalni, multiregionalni, interkulturalni centar „Zajedno“ Sarajevo	2.000,00
9.	Udruženje građana „Lilium“ Brčko	1.000,00
10.	Udruženje građana „Omladinski pogon“ Ilićka Brčko	2.500,00
11.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski	1.000,00
12.	Vrhbosanska nadbiskupija – Brčanski dekanat	68.750,00
13.	Grad Bijeljina	10.000,00
	U K U P N O	100.250,00