

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-235/22
R: 09-1; 10-1/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za period 01.01.-31.12. 2021. godine

Brčko, maj 2022. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	9
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA.....	9
6.4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA	14
7. KOMENTAR	15
8. PRILOG	16

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

KANCELARIJA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

GLAVNOM KOORDINATORU

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljem tekstu: Kancelarija), za period 1. januar – 31. decembar 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu provedene 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- prečišćeni tekst) i Odlukom o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prevoda Okvira međunarodnih standarda VRI ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Kancelarije je tokom 2021. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na mišljenje, skrećemo pažnju da Kancelarija nije provodila odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta, polugodišnjih i godišnjih izvještaja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa, kao i izvještaja o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2021. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, da Kancelarija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.

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 Izvještaj o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Potrebno je da Kancelarija poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BIH PRI SAVJETU MINISTARA BIH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je 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 je osnovana 18. decembra 2005. godine potpisivanjem Sporazuma o uspostavljanju Kancelarije. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Dana 04.04.2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovana su lica za rad u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak njenog rada. U skladu sa članom 33 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH koordinator je imenovan na mandat od pet godina Odlukom o izboru, broj: 33-001644/19 od 16.10.2019. godine.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 2/10- prečišćeni tekst) propisano je da je Kancelarija odgovorna za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Članom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 76/07) definisano je da je Kancelarija nadležna da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim zakonom je definisano da će Kancelarija imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravovremeno informisana o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da prisustvuje svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlaštenju predsjedavajućeg Vijeća ministara i predsjedavajućih Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju, učestvuje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim tačkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava učešća u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedavajućeg Vijeća ministara predlaže tačke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Članom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definisano da je Kancelarija nadležna za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje saradnje i koordinacije sa institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, ambasadama, kao i koordinaciju s nadležnim odjeljenjima Vlade radnim grupama i tijelima;
3. podnošenje izvještaja i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i saradnju Distrikta sa Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Kancelarije određene zakonom i drugim propisima.

Na dan 31.12.2021. godine Kancelarija je imala 5 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlašćenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjereno ponašanje rukovodioca Kancelarije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlašćenje 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.

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

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka 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 izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2020. godinu i dostavila konačan izvještaj, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Kancelarija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2020. godine, broj: 17-05-91/21 od 27.07.2021. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), i isti je dostavljen Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku od 30 dana kako je i propisano odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

- **Kancelarija je provela preporuku koja se odnosi na:**

- Zaključivanje ugovora za obavljanje poslova za koje nije predviđeno radno mjesto, kao i broja angažovanih izvršilaca.

- **Kancelarija nije provela preporuke koje se odnose na:**

- Pojačane aktivnosti na jačanju sistema internih kontrola vezano za transparentan odabir pri angažovanju lica po ugovoru o posebnim poslovima;

- Odabir lica za obavljanje posebnih poslova na transparentan način.

Potrebno je, da Kancelarija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Kancelarijom rukovodi koordinator. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih su utvrđene Organizacionim planom. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Kancelarije sistematizovana su radna mjesta: pomoćnik koordinatora za privredna i fiskalna pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički sekretar. Sve pozicije su popunjene.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola.

Slabosti internih kontrola se ogledaju u dijelu: sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta, utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova, pripreme i podnošenja Direkciji za finansije obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta u propisanom roku, ocjenjivanja rada službenika u propisanom roku, izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja Izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku, sadržajnosti Izvještaja o radu i izvještavanja o provođenju godišnjeg plana razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanje propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

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. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

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

Plan rada za 2021. godinu je sačinjen 25.11.2020. godine i dostavljen glavnom koordinatorskom Vladi Brčko distrikta BiH.

Kancelarija je izradila Izvještaj o radu za 2021. godinu i isti je 16.12.2021. godine dostavila glavnom koordinatorskom Vladi Distrikta.

Kancelarija je Plan rada za 2021. godinu bazirala na 10 ciljeva sa opisanim planiranim aktivnostima.

Izvještaj o radu Kancelarije za 2021. godinu sadrži podatke o realizaciji planiranih ciljeva i realizovanih aktivnosti iz Programa rada.

U postupku revizije je utvrđeno da Izvještaj o radu ne sadrži podatke o realizaciji cilja 10 – Ostale aktivnosti u skladu sa pismenim ili usmenim zahtjevima Vlade i ostalih institucija Brčko distrikta BiH, odnosno podatke o broju podnesenih zahtjeva i na koje aktivnosti i institucije se odnose.

Potrebno je da Izvještaj o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se u skladu sa članom 62 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o ocjenjivanju koji donosi Vlada, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije propisano, a obuhvata ostvarene rezultate na osnovu radnih ciljeva i ocjenjivanje drugih kriterija. Ocjenjivanje rada vrši neposredno pretpostavljeni jednom godišnje na osnovu kontinuiranog praćenja rada službenika, odnosno namještenika.

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

U postupku revizije je utvrđeno da je ocjenjivanje rada službenika Kancelarije izvršeno dana 11.10.2021. godine, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i člana 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA

Tekući izdaci Kancelarije za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 280.266,64 KM, a izvršeni u iznosu od 269.743,29 KM ili 96,25 %. (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja). Neutrošena sredstva iznose 10.523,35 KM i nisu oslobođena po rebalansu za 2021. godinu.

Strateški dokumenti

U skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, Broj: 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28.01.2021. godine (u daljem tekstu: Uputstvo) definisani su strateški dokumenti sa uputstvom za budžetske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme Strateških planova za trogodišnje razdoblje i Planova razvojnih programa.

Članom 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji period na osnovu sektorskih strategija razvoja i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje (u daljem tekstu: Sektor), najkasnije do kraja februara tekuće godine. Budžetski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOB-om. Na osnovu usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa budžetski korisnik sačinjava: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (član 35 istog Zakona). Po usvajanju budžeta godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi. Svi prethodno navedeni dokumenti moraju biti izrađeni u formatu obrazaca koji su sastavni dio Pravilnika i Uputstva.

Budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Kancelarija je aktom, broj predmeta: 17-05-35/21 od 25.02.2021. godine dostavila Sektoru Trogodišnji plan razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 8) i Trogodišnji strateški plan budžetskog korisnika (obrazac 11), dana 01.03.2021. godine, što nije u skladu sa propisanim rokom iz Zakona.

Kancelarija je aktom, broj predmeta: 17-05-83/21 od 03.06.2021. godine dostavila Sektoru Godišnji plan razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 9) i Godišnji strateški plan budžetskih korisnika (obrazac 12), dana 07.06.2021. godine.

Kancelarija nije sačinila i dostavila Sektoru polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih planova razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 10) i polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu sa članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Operativni plan za izvršenje budžeta

Članom 83 stav (1) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da je budžetski korisnik dužan da dostavi prijedlog operativnog plana u skladu sa uputstvom Direkcije.

Članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se budžet izvršava na osnovu Zakona i operativnih planova za izvršenje budžeta, u skladu sa članom 83 i 84 Zakona o budžetu, Budžetski korisnik je dužan da dostavi Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje budžeta (član 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Članom 3 stav (3) Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljem tekstu: Uputstvo) propisano je da je budžetski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Kancelarija nije dostavila Direkciji operativne planove za periode I-III i IV-VI mjesec 2021. godine, a za periode VII-IX i X-XII mjesec 2021. godine nije ispoštovala propisane rokove 10.07. i 10.12. (dostavljen 16.07. i 18.10.), što nije u skladu sa odredbama člana 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 6 i 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 3 stav (3) Uputstva.

Potrebno je da Kancelarija poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.

Bruto plate i naknade

Sredstva za bruto plate i naknade odobrena su u iznosu od 195.749,64 KM, a izvršena u iznosu od 192.215,57 KM ili 98,19 %.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstva za naknade troškova zaposlenih odobrena su u iznosu od 55.673,00 KM, a izvršena u iznosu od 53.232,40 KM ili 95,62 % i odnose se na isplatu naknada za odvojeni život od porodice i naknade za topli obrok.

Navedene isplate su izvršene u skladu sa članom 51 stav (1) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se u slučaju privremenog premještaja ili premještaja u drugo mjesto rada van Distrikta koje je udaljeno više od 100 km, službeniku, odnosno namješteniku obezbjeđuje se naknada za odgovarajući smještaj, troškove zbog odvojenog života od porodice i troškove putovanja u mjesto stanovanja porodice i članom 23 stav (1) tačkom d) Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da zaposlenik ima pravo naknade troškova za ishranu u toku rada (topli obrok) za efektivno radno vrijeme u iznosu od 5 KM za vrijeme provedeno na radu.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.568,75 KM ili 95,18 %.

Putni troškovi

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 380,00 KM ili 16,52 %. Sredstva nisu realizovana u planiranom iznosu iz razloga što su nadležni organi, zbog pandemije Covid 19, preporučili da se planirane edukacije uz hotelski smještaj odlože odnosno koriste kada se za to steknu zdravstveni uslovi.

Nabavka materijala

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 243,71 KM ili 60,93 %. Izvršena je nabavka nove računarske opreme (štampača), a nisu nabavljeni toneri.

Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 6.390,00 KM, a izvršeni u iznosu od 6.355,63 KM ili 99,46 %.

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 120,00 KM za plaćanje parkiranja vozila. Izdaci nisu izvršeni iz razloga što je Vijeće ministara BiH obezbijedio parking prostor za službena vozila Kancelarije.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni u iznosu 8.730,00 KM (prvobitni planirano 2.830,00 KM, rebalansom i virmanizacijom uvećano za 5.900,00 KM), a izvršeni u iznosu 7.474,92 KM ili 85,62 %. Od navedenog iznosa se 2.565,40 KM odnosi na materijal za popravku i održavanje vozila, a 4.909,52 KM na usluge popravke i održavanja vozila.

Izdaci osiguranja i bankarske usluge

Izdaci za osiguranje odobreni su u iznosu od 1.200,00 KM, a izvršeni u iznosu od 584,28 KM ili 48,69 %, odnose se na osiguranje vozila u iznosu od 366,48 KM i 217,80 KM na osiguranje zaposlenih.

Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 4.904,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.688,03 KM ili 95,60 %. Izdaci se odnose na: Izdaci za povremene i privremene poslove **3.920,00 KM**, ugovorene usluge – pretplata za parking 360,00 KM, usluge reprezentacije 291,33 KM i učlanjenje tri vozila u BIHAMK 116,70 KM.

Članom 42 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik sačinjava i dostavlja budžetski zahtjev Direkciji na osnovu Instrukcije II, a formu i sadržaj budžetskog zahtjeva za izradu budžeta utvrđuje se pravilnikom koji donosi direktor Direkcije. Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odluka), utvrđen je način pripreme zahtjeva za dodjelu budžetskih sredstava, budžetski kalendar, obrasci i druge aktivnosti oko izrade budžeta. U članu 4

stavu (3) Odluke propisan je sadržaj zahtjeva za budžet budžetskih korisnika, odnosno njihovih potrošačkih jedinica, izražen na obrascima i aneksima kako slijedi:

- a) Aneks I – Budžetski zahtjev za finansiranje plata,
- b) Aneks II – Budžetski zahtjev za finansiranje rashoda i izdataka (nivo analitike),
- c) Aneks III – Budžetski zahtjev za finansiranje rashoda i izdataka (nivo sintetike),
- d) Aneks IV – Budžetski zahtjev za finansiranje transfera, grantova i subvencija i
- e) Aneks V – Budžetski zahtjev za finansiranje kapitalnih izdataka.

U okviru ugovorenih poslova, Kancelarija je u revidiranom periodu, **za usluge po ugovorima o djelu** je planirala sredstva u iznosu od 3.004,00 KM (Aneks II), a realizovala sredstva u iznosu od 3.920,00 KM, odnosno **analitički je prekoračen iznos za 916,00 KM.**

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 02-000183/21 od 02.06.2021. godine, za angažovanje jednog izvršioca sa VSS za obavljanje posebnih poslova, koji se odnose na sređivanje arhivske građe u Kancelariji, a za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31.12.2021. godine.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (član 46a) je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu). Odredbama člana 13a stav (5) Pravilnika o radu propisano da je rukovodilac organa javne uprave dužan da, najkasnije do 15. januara naredne godine, izvrši analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sprovedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stav (6) istog člana).

U postupku revizije je utvrđeno da Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Komisija nije vršila angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova na transparentan način.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Kancelarija je Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova za lica koja su u 2021. godini angažovana radi obavljanja posebnih poslova dostavila Sekretarijatu Vlade Brčko distrikta BiH dana 04.02.2022. godine, što nije u skladu sa odredbom člana 13a stav (5) Pravilnika o radu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova angažovanih lica za obavljanje posebnih poslova, sačinjavanja izvještaja i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Obrazloženje izvršenja budžeta

Kancelarija je aktima broj: 17-05-60/21 od 19.04. i 17-05-133/21 od 22.10.2021. godine dostavila Direkciji obrazloženje izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03. i 01.01.-30.09.2021. godine.

Članom 101 stav (7) a) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžetski korisnik dužan da Direkciji dostavi podatke za izradu izvještaja za prvi i treći kvartal, za period 01.01. do 31.03. i 01.01. do 30.09. u roku od 20 dana po isteku izvještajnog perioda. U slučaju da budžetski korisnik ne dostavi podatke neophodne za izvještaj o izvršenju budžeta u rokovima kako je propisano stavom 7 ovog člana, Direkcija ima ovlašćenje da privremeno obustavi izvršenje rashoda do dostavljanja neophodnih podataka (stav 8 istog člana).

Kancelarija je dostavila dana 27.04. i 22.10.2021. godine obrazloženje izvršenja budžeta za periode 01.01.-31.03. i 01.01.-30.09.2021. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 101 stav (7) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.

Kapitalni budžet

Odobreni kapitalni budžet za 2021. godinu u iznosu od 2.606,80 KM, namijenjen je za nabavku stalnih sredstava, odnosno opreme. Sredstva su realizovana u iznosu od 1.551,30 KM, ili 59,51 %.

6.4. POPIS IMOVINE I OBAVEZA

Popisna Komisija Kancelarije je imenovana Odlukom koordinatora broj: 17-05-131/21-1 od 14.10.2021. godine. Članom 7 stav 1 tačka a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) propisano je da je Popisna komisija Kancelarije dužna izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti isti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. 01. tekuće godine.

Popisna komisija Kancelarije je, u skladu sa odredbama navedenog Uputstva, predala usaglašene popisne liste 14.01.2022. godine.

Popisna komisija za popis sredstava, potraživanja i obaveza Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH konstatovala je da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 217.252,95 KM (kompjuterska oprema u iznosu od 22.425,28 KM i motorna vozila u iznosu 194.827,67 KM). Komisija je predložila otpis stalnih sredstava u iznosu od 41.401,90 KM (kompjuterska oprema u iznosu od 12.983,90 KM i motorna vozila u iznosu od 28.418,00 KM).

Komisija je popisala sitan inventar i automobilske gume u upotrebi i konstatovala da je knjigovodstveno stanje jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 2.342,99 KM i predložila Centralnoj popisnoj komisiji otpis sitnog inventara u iznosu od 368,14 KM (sitan inventar i auto oprema u iznosu od 26,50 KM i auto gume u upotrebi u iznosu od 85,41 KM).

7. KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja 2021. godinu broj: 01-02-03-13-169/22 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se izjasnila aktom broj: 17-05-86/22 od 27.04.2022. godine u kojem nema primjedbi, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama Kancelarije, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020.	Odobreni budžet	Izvršenje 2021.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	240.791,48	251.422,64	245.447,97	101,93	97,62
611100	Bruto plate i naknade	185.860,45	195.749,64	192.215,57	103,42	98,19
611200	Naknade zaposlenim	54.931,03	55.673,00	53.232,40	96,91	95,62
612100	Doprinosi na teret poslodavca	4.616,63	4.800,00	4.568,75	98,96	95,18
613000	Izdaci za materijal i usluge	16.806,95	24.044,00	19.726,57	117,37	82,04
613100	Putni troškovi	1.848,04	2.300,00	380,00	20,56	16,52
613400	Nabavka materijala	155,04	400,00	243,71	156,73	60,93
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.025,00	6.390,00	6.355,63	126,48	99,46
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.742,02	8.730,00	7.474,92	199,76	85,62
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.029,66	1.200,00	584,28	56,74	48,69
613900	Ugovorene usluge	5.007,19	4.904,00	4.688,03	93,63	95,60
600000	Ukupno tekući izdaci	262.215,06	280.266,64	269.743,29	102,87	96,25
820000	Kapitalni izdaci (za nabavku stalnih sr. - opreme)	0	2.606,80	1.551,30	0,00	59,51
	Ukupna budžet (tekući i kapitalni)	262.215,06	282.873,44	271.294,59	103,46	95,91