

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



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



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

Broj: 01-03-13-296/23
R: 02-02; 06-02/23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za period 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, juni 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO 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 PRETHODNE REVIZIJE	7
6 NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.2.1 Strateški dokumenti.....	10
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.4. Kapitalni budžet.....	13
6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	13
7 KOMENTAR	14
8 PRILOZI	15



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 daljnjem tekstu: Kancelarija) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Kancelarije, kao i primjerenost i ponašanje Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja 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

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Kancelarije je tokom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

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

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu.

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Kancelarija, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, usklađenosti poslovanja sa važećim propisima i povećanja efikasnosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja budžeta, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.
3.	6.2.	Potrebno je aktivnosti koje su planirane za 2022. godinu realizovati u cijelosti i na način kako je definisano Godišnjim planom rada Odjeljenja.
4.	6.2.1.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.
5.	6.3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.
6.	6.3.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
7.	6.3.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
8	6.3.	Potrebno je godišnjim izvještajem o izvršenju budžeta Kancelarije obuhvatiti realizaciju svih izdataka iskazanih kvartalnim izvještajima o izvršenju budžeta.
9.	6.4.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2022. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

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 s 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 proslijeđenim 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 31.12.2022. godine Kancelarija je imala 5 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije 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 primjerenog ponašanja Glavnog koordinatora Kancelarije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-48-245/22, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Kancelarija je dana 27.05.2022. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Komisije za

2021. godinu i isti dostavila Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Kancelarija preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvještaju prethodne godine.	Kancelarija je preduzela aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za prethodnu godinu te navedene propuste otklonilo u cijelosti.	Provedena
2.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata obezbijediti otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Kancelarija nije u cijelosti preduzela aktivnosti na primjeni zakonskih i podzakonskih akata u dijelu polugodišnjeg izvještavanja definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Djelimično provedena
3.	Potrebno je da Izvještaj o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.	Izvještaj o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada.	Provedena
4.	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.	Ispoštovane su odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.	Provedena
5.	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.	Kancelarija nije ispoštovala Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnik i Uputstvo u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja.	Djelimično provedena
6.	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.	Kancelarija je ispoštovala 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.	Provedena

7.	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 ispoštovala Zakon o državnoj službi u organima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.	Provedena
8.	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.	Kancelarija je ispoštovala Pravilnik 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.	Provedena
9.	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.	Kancelarija je ispoštovala Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom pripreme obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnijela ih Direkciji.	Provedena

Potrebno je da Kancelarija, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

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 internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih 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 i ostalih propisa.

Glavni koordinador je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Kancelarije i usklađenosti poslovanja Kancelarije sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Kancelarije sistematizovana su radna mjesta: pomoćnik koordinadora za privredna i finansijska pitanja, pomoćnik koordinadora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinadora za politička i građanska pitanja i tehnički sekretar.

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

Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nerealizovanja svih aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada;
- nesačinjavanju i nedostavljanju polugodišnjeg izvještaja o provođenju godišnjih strateških planova;
- ekonomičnog raspolaganja budžetom odobrenih sredstava;
- blagovremenog oslobađanja nerealizovanih sredstava;

- nesačinjavanju Izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju i
- neefikasnom upravljanju kapitalnim budžetom.

Potrebno je, u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja efikasnosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja budžeta, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada i izrade godišnjeg izvještaja o radu.

Planom rada za 2022. godinu Kancelarija je planirala pet programa i to:

- Marketing lokacija za investitore;
- Aktivno uključivanje iseljeništva u privredni razvoj Brčko distrikta BiH;
- Aktivno učešće u programima regionalne saradnje, EU i Zapadnog Balkana;
- Zastupanje Brčko distrikta pred domaćim i međunarodnim institucijama i
- Stratešku upravljanje i administracija.

Četiri programa su realizovana u cijelosti, a peti program, Strateško upravljanje i administracija je realizovan u procentu od 75,74 %. Ovaj program vezan je za učešće u radu u komisijama na državnom nivou, odborima Vijeća ministara BiH, pristup raznim projektima i fondovima te obavljanje finansijsko-ekonomskih poslova Kancelarije uz efikasno i racionalno trošenje budžetskih sredstava.

Uvidom u izvještaj o radu za 2022. godinu utvrdili smo da Kancelarija nije u potpunosti provelo i završilo aktivnosti iz petog Programa u 2022.godini, kako je to predvidjelo uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu.

Potrebno je aktivnosti koje su planirane za 2022. godinu realizovati u cijelosti i na način kako je definisano Godišnjim planom rada Odjeljenja.

6.2.1 Strateški dokumenti

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

Kancelarija nije sačinila i dostavila Sektoru polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, 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, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Kancelarije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 303.154,64 KM, a realizovan u iznosu od 281.222,50 KM, odnosno 92,77 % odobrenih sredstava, (Tabeli br. 1 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: izdataka za naknade troškova zaposlenika 80,14 %, ugovorene i druge posebne usluge 71,28 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 70,09%, izdataka za nabavku materijala, robe i sitnog inventara 28% su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 21.932,14 KM.

Članom 12 Zakona o budžetu – Načelo dobrog finansijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizovani do kraja 2022. godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta te su ostala neiskorištena, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno sadrži :

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Kancelarija je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine sačinila na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradila djelimično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu sa članom 80 stavom 2 tačka b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 78 i 79 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisan je sadržaj kvartalnog i godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija u obrazloženju izvršenja budžeta za period 01.01.-30.06.2022. godine dostavila Direkciji izvršenje kapitalnog budžeta iz 2021 godine u iznosu od 907,92 KM, ali godišnjim izvještajem o izvršenju budžeta Kancelarije nije iskazan isti.

Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Potrebno je godišnjim izvještajem o izvršenju budžeta Kancelarije obuhvatiti realizaciju svih izdataka iskazanih kvartalnim izvještajima o izvršenju budžeta.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu 269.714,64 KM, a izvršene su u iznosu od 251.467,12 KM, ili 93,23 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate odobrene su u iznosu od 197.149,64 KM, a realizovane u iznosu od 193.311,32 KM, odnosno 98,05 %, te je 3.838,32 KM, odnosno 1,95 % ostalo nerealizovano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 72.565,00 KM, a realizovane u iznosu od 58.155,80 KM, ili 80,14 %, te je 14.409,20 KM, ili 19,86 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 5.000,00 KM a realizovani su 4.634,18 KM, ili 92,68 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 365,82 KM, odnosno 7,32 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge odobreni su u iznosu od 33.440,00 KM, a realizovani su u iznosu od 29.755,38 KM, ili 88,98 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 3.684,62 KM, odnosno 11,02 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 4.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 4.499,40 KM, ili 99,99 % odobrenog budžeta za ove namjene.

Izdaci za nabavku materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 140,00 KM, ili 28, % odobrenog budžeta za ove namjene te je 360,00 KM, odnosno 72 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 9.790,00 KM, a realizovani su u iznosu od 9.540,00 KM, ili 97,45, % odobrenog budžeta za ove namjene te je 250,00 KM, odnosno 2,55 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 120,00 KM, a realizacije navedenih izdataka tokom 2022. godine nije bilo.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.330,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.112,60 KM, ili 95,92, % odobrenog budžeta za ove namjene te je 217,40 KM, odnosno 4,08 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 1.300,00 KM, a realizovani su u iznosu od 911,20 KM, ili 70,09, % odobrenog budžeta za ove namjene te je 388,80 KM, odnosno 28,72 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 6.900,00 KM, a realizovani su u iznosu od 4.918,00 KM ili 71,28 % odobrenog budžeta za ove namjene te je 1.982,00 KM, odnosno 7,33 % ostalo nerealizovano.

6.4. Kapitalni budžet

Kapitalni budžet Kancelarije u periodu 2020-2022. godine odobren je u iznosu od 64.606,80 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 5.459,22 KM ili 8,45 %. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizovane u iznosu od 3.000,00 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizovane u iznosu od 2.459,22 KM, a realizacije kapitalnog budžeta iz 2022. godine nije bilo iz razloga što postupak javne nabavke je završen u decembru 2022. godine te će ovaj kapitalni projekat biti realizovan u narednoj godini.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 91,55 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Popisna komisija Kancelarije (u daljem tekstu: Popisna komisija) je imenovana Odlukom Koordinatora broj: 17-05-152/22 od 04.11.2022. godine. Članom 7 stav 1 tačka a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je da je Popisna komisija dužna izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti isti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15.01.2023. godine.

Popisna komisija je, u skladu sa odredbama navedenog Uputstva, predala usaglašene popisne liste 13.01.2023. godine.

Popisna komisija je konstatovala da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 176.758,97 KM, kao i sitan inventar i auto gume u upotrebi u ukupnom iznosu od 2.779,62 KM te je dala prijedlog da se otpiše i rashoduje auto gume u iznosu od 430,56 KM.

7 KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-265/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se očitovala dopisom broj: 17-05-64/23-1.

Kancelarija nije imala primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Ilić dipl. oec.

Jakub Ibrahimović dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 1 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizovani iznos 2022	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	245.447,97	269.714,64	0,00	269.714,64	251.467,12	102.45	93,23
611100	Bruto plate	192.215,57	197.149,64	0,00	197.149,64	193.311,32	100,57	98,05
611200	Naknade troškova zaposlenika	53.232,40	72.565,00	0,00	72.565,00	58.155,80	109,24	80,14
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.568,75	5.000,00	0,00	5.000,00	4.634,18	101.43	92,68
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	19.726,57	28.440,00		28.440,00	25.121,20	127.34	88,33
613100	Putni troškovi	380,00	3.500,00	+ 1.000,00	4.500,00	4.499,40	1184.05	99,99
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	243,71	500,00	0,00	500,00	140,00	57,44	28,00
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.355,63	7.290,00	+ 1.500,00 + 1.000,00	9.790,00	9.540,00	150.10	97,45
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	7.474,92	5.330,00	0,00	5.330,00	5.112,60	68,39	95,92

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	584,28	1.300,00	0,00	1.300,00	911,20	155,95	70,09
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	4.688,03	10.400,00	- 2.500,00 -1.000,00	6.900,00	4.918,00	104,90	71,28
600000	TEKUĆI RASHODI	269.743,29	303.154,64	0,00	303.154,64	281.222,50	104,25	92,77

Tabela broj 2 **Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	100
2021.	2.606,80	1.551,30	907,92	2.459,22	147,58	94,33
2022.	59.000,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	0,00
Ukupno	64.606,80	4.551,30	907,92	5.459,22	59.147,58	8,45