

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: 01-02-03-13-317/21
R: 04-07; 09-07/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2020. godine

Brčko, jul 2021. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti	8
6.3. Planiranje i izvršenje budžeta	9
6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade.....	10
6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara.....	10
6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme.....	10
6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge.....	10
6.3.6. Tekući grantovi.....	12
7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	12
8. OSTALI NALAZI	12
8.1. Popis sredstava.....	12
9. KOMENTAR	13
10. P R I L O Z I.....	14

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

ODJELJENJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01.–31.12.2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti 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 revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu 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) 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 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, 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.

Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2020. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da:

- Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova.
- prilikom trošenja sredstava reprezentacije, nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. (Detaljnije u tački 6.3.5)

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

Potrebno je, da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Odjeljenje treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova i unošenja preciznih opisa poslova u ugovore o obavljanju povremenih poslova.

Potrebno je da Odjeljenje, nepopunjena radna mjesta, koja su određena u Organizacionom planu i za koja su u budžetu obezbijeđena sredstva, popuni u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, odnosno putem otvorene konkurencije .

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 revizije. Revizija je obavljena na osnovu adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju nadležno je za:

- a) uključivanje i koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Evropske unije kroz dostupne programe pomoći Evropske unije;
- b) saradnju s organima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nosiocima projekata, u procesu identifikacije portfolija projekata koji se kandiduju prema Evropskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz zvaničnu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini;
- c) podršku organima javne uprave i institucijama Distrikta tokom planiranja i implementacije projekata koji se finansiraju iz zvanične razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem podrške u projektnom upravljanju;
- d) saradnju s institucijama Evropske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu saradnju kako bi se obezbijedila podrška ukupnom razvoju Distrikta;
- e) koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija;
- f) praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obaveza Distrikta u procesu evropskih integracija kroz koordinaciju nadležnih organa javne uprave i institucija Distrikta;
- g) koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- h) koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Evropske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Evropske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obaveza Brčko distrikta BiH u procesu evropskih integracija;

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja koji je donesen dana 29.06.2017. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća služba i pododjeljenja:

- Služba zajedničkih poslova;
- Pododjeljenje za programe razvojne pomoći i međunarodnu saradnju;
- Pododjeljenje za koordinaciju pomoći Evropske unije, regionalnu saradnju i harmonizaciju propisa;
- Pododjeljenje za strategiju evropskih integracija i reformu javne uprave.

Organizacionim planom je predviđeno 22 uposlenika, dok je na dan 31.12.2020. godine u Odjeljenju bio angažovan 21 uposlenik.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2020. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 rukovodioca Odjeljenja 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.

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

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

- **Realizovane preporuke:**

- Izveštaj o izvršenom popisu, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12. .

- **Nerealizovane preporuke:**

- uspostava sistema internih kontrola, na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.
- preciznije definisanje programskih aktivnosti u cilju omogućavanja njihove mjerljivosti i blagovremeno preduzimanje mjera za ostvarenje ciljeva programa rada.
- dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta,.

- u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizirati vrstu posla za koje su angažovani izvršioci, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Odjeljenje je organizacionim planom utvrdilo opise poslova i radnih zadataka sa pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjeljenje u 2020. godini, nije realizovalo aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema internih kontrola u smislu procjena rizika, definisanja kontrolnih aktivnosti i njihovih nosilaca, načina izvještavanja i komuniciranja i uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sistemom.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti

Odredbama člana 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da šefovi odjeljenja preduzimaju neophodne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Program rada Odjeljenja za 2020. godinu sadrži 7 slijedećih ciljeva:

C1) Koordinacija aktivnosti na ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija kao i na tehničkoj finalizaciji odgovora na pitanja iz Upitnika Evropske komisije.

C2) Koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava zvanične razvojne pomoći dostupne Bosni i Hercegovini uključujući sredstva bilateralnih i multilateralnih donatora i međunarodnih finansijskih institucija.

C3) Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne saradnje.

C4) Koordinacija finansijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava Evropske unije, bilateralnih donatora i međunarodnih finansijskih institucija relevantnih za proces pridruživanja Evropskoj uniji.

C5) Provođenje standardizovanih obuka i promocija u oblasti upravljanja projektima i evropskih integracija i harmonizacije propisa u saradnji sa Direkcijom za evropske integracije Vijeća ministara i resornim organima i institucijama Brčko distrikta BiH, kao i

drugim stručnim tijelima koja se bave stručnim usavršavanjem državnih službenika i namještenika.

C6) Harmonizacija propisa Brčko distrikta BiH sa pravom Evropske unije.

C7) Koordinacija aktivnosti i stručna podrška organima i institucijama Brčko distrikta BiH u svrhu pravilnog provođenja procedure i transponovanja propisa EU u pravni sistem Brčko distrikta BiH u postupku harmonizacije nacрта propisa Brčko distrikta BiH sa pravom EU.

Program sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva.

Programski ciljevi su uopšteni i ne definišu konkretne rezultate koje Odjeljenje namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti.

Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.

6.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu od 872.857,27 KM, a izvršen u iznosu od 693.781,61 KM, odnosno 79,48,34 % odobrenog budžeta (Tabela br. 1. u Prilogu Izvještaja). U odnosu na prvobitno odobrena sredstva Odjeljenje je rebalansom budžeta oslobodilo 131.926,00 KM.

Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate zaposlenih u iznosu od 537.130,97 KM, ugovorene usluge u iznosu od 62.342,91 KM, unajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i doprinosi poslodavca u iznosu od 39.934,37 KM.

Na pojedinim pozicijama tekućih rashoda zabilježena je niska realizacija u odnosu na odobreni budžet i to rashoda za: putne troškove 35,17%, nabavku materijala 45,64%, tekuće održavanje 47,86%, usluge prevoza i goriva 36,48%, te osiguranje i bankarske usluge 57,47%, dok odobreni tekući grantovi neprofitnim organizacijama nisu ni realizirani.

Odredbama člana 22 stav (1) tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) regulisano je, da u tekstualnom dijelu izvještaja treba prezentovati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja budžeta Odjeljenja, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvještaja nije prezentovana analiza stalnih sredstava, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije u skladu odredbama člana 22 stav (1) tačka d) Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu od 617.544,71 KM, a ostvareni u iznosu od 537.130,97 KM ili 86,98% odobrenog budžeta.

6.3.2. Putni troškovi

Putni troškovi za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 34.880,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.266,95 KM, ili 78,39 % plana. Sredstva nisu realizovana zbog obustave službenih putovanja u dužem periodu 2020. godine, a sve zbog pandemije izazvane COVID-19. Zbog nepovoljne epidemiološke situacije mnoge konferencije, prezentacije, sastanci, edukacije i drugi događaji su otkazani ili su održavani online.

6.3.3. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 10.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.564,33 KM, ili 45,64% plana. Niska realizacija je zbog planiranja nabavke sprovođenjem procedure mini tenderisanja za nabavku kancelarijskog materijala i tonera putem objedinjene nabavke preko Pododjeljenja za javne nabavke. Međutim prvi mini tender je završen krajem godine, tako da nije postojala mogućnost za sprovođenjem nove procedure nabavke.

6.3.4. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 50.000,00 KM, a realizovani u iznosu 49.920,00 KM ili 99,84%. Izdaci se odnose na zakup poslovnog prostora na osnovu ugovora o zakupu broj 44-000022/17, koji je zaključen 27.12.2017. godine nakon raspisivanja javnog poziva.

6.3.5. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2020. godinu su odobreni u iznosu od 74.520,00 KM, a ostvareni u iznosu od 62.342,91 KM ili 83,66 % odobrenih sredstava za ove namjene. Realizovani iznos od 62.342,91 KM se odnosi na: izdatke za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i komisije u iznosu od 32.516,12 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine u iznosu od 12.262,70 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.416,65,10 KM, usluge medija u iznosu od 2.170,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 3,035,54 KM, hotelske usluge u iznosu od 2.580,00 KM, cvjetni aranžmani i vijenci u iznosu od 1.438,00 KM, izmjena memor. pločica u iznosu od 532,96 KM, reklamni materijal i pokloni u iznosu od 795,60 KM, te usluge mjesečnog parkinga za službene automobile u iznosu od 360,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga, **izdaci za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i komisije** realizovani su u iznosu od **32.516,12 KM**.

Angažovanje je izvršeno na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti za angažovanje 3 izvršioca s visokom stručnom spremom društvenog smjera od 30.12.2019. godine.

Članom 46 a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da su posebni poslovi, poslovi iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu

predviđena radna mjesta. Članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika je propisano da ugovor o obavljanju posebnih poslova sadrži vrstu posla.

Članom 46 a stav 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/17) je propisano da angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje zaključivalo ugovore o obavljanju posebnih poslova sa istim licem u 2019. i 2020. godini u trajanju dužem od jedne godine.

Članom 33 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave je propisano da se upražnjeno radno mjesto popunjava na osnovu profesionalnih sposobnosti putem otvorene konkurencije.

U ugovorima o obavljanju posebnih poslova navedeno je da izvršioци obavljaju poslove iz nadležnosti Odjeljenja, stručne, administrativno tehničke i druge poslove u zavisnosti od potrebe. Nije moguće utvrditi da li su poslovi za koje su izvršioци angažovani na osnovu ugovora o posebnim poslovima, predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja, odnosno poslovi za koje su predviđena radna mjesta.

Odjeljenje treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova i unošenja preciznih opisa poslova u ugovore o obavljanju povremenih poslova.

Potrebno je da Odjeljenje, nepopunjena radna mjesta, koja su određena u Organizacionom planu i za koja su u budžetu obezbijeđena sredstva, popuni u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi, odnosno putem otvorene konkurencije .

U okviru ugovorenih usluga, usluge reprezentacije realizovane su u ukupnom iznosu od **6.416,65,10 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili uz račune u restoranu u zgradi Vlade nije navedena specifikacija troškova, te nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

6.3.6. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 35.000,00 KM, a do kraja 2020. nije došlo do realizacije.

Odjeljenje je, na osnovu usvojenih sredstava budžeta za 2020. godine i Odluke o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2020. godini, koju je usvojila Vlada Brčko distrikta BiH, sprovedo proceduru koja se sastojala od raspisivanja Javnog poziv za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2020. godini od 29.10.2020.godine.

Komisija za razmatranje prijave sa zahtjevima za sufinansiranje projekata, dana 24.11., 25.11 i 04.12.2020. godine održala je sastanak s ciljem evaluacije i ocjene pristiglih prijava na Javni poziv. Tom prilikom jedinim aplikantima Omladinski centar Proni i Vermont centar za omladinski razvoj, data je mogućnost da pruže dodatna objašnjenja te dostave dokumentaciju koja bi dopunila njihove prijave. Međutim oni nisu dostavili tražena pojašnjenja niti dokumentaciju. Nakon razmatranja prijave ni jedan od navedenih aplikanata nije ispunio uslove propisane Odlukom o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu donacijskih sredstava za sufinansiranje projekata EU i drugih donatora u 2020. godini, te Javnog poziva.

7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Ukupan budžet kapitalnih potreba Odjeljenja odobren je u iznosu od 28.581,13 KM, a do kraja 2020. godine nije došlo do realizacije (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Odjeljenje je imalo odobrena sredstva u kapitalnom budžetu za 2018. godini za nabavku kancelarijske, računarske i druge opreme u preostalom iznosu od 3.581,13 KM koji je tehničkim amandmanom prebačen na kapitalni budžet za 2020. godinu. U kapitalnom budžetu za 2020. godinu pored navedenog, za nabavku namještaja, računarske opreme, multifunkcionalnih aparata i druge opreme odobreno je još 20.000,00 KM. Odjeljenje je putem amandmana na usvojeni budžet za 2020. godinu obezbijedilo i sredstva za nabavku programa za prevođenje u iznosu od 5.000,00 KM. Prema planu nabavke za 2020. godinu Odjeljenje je učestvovalo u objedinjenoj nabavci računarske opreme, a procijenjena vrijednost nabavke je 6.500,00 KM. Do kraja godine procedura nabavke nije završena.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Popis sredstava

Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovana Odlukom šefa Odjeljenja broj: 13-002903/20 od 27.10.2020. godine izvršila je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjeljenja, na dan 31.12.2020. godine. Izvještajem nisu utvrđeni viškovi ili manjkovi, niti je bilo prijedloga za otpis opreme, sitnog inventara ili potraživanja.

Odredbama člana 7 pod a) Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08), potraživanja i obaveza i člana 2 pomenute Odluke, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15.1. naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da su usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sa Direkcijom za finansije i izvještaj o popisu izvršeni 13.01.2020. godine, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija o obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2020. godine.

9. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-238/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan budžeta 2020.	Rebalansi i preraspodjele	Odobreni budžet	Izvršenje 2020	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	476.087,40	723.344,71	-93.800,00	629.544,71	573.130,97	120,38	91,04
611100	Bruto plaće i naknade	476.087,40	711.344,71	-93.800,00	617.544,71	537.130,97	112,82	86,98
611200	Naknade zaposlenim	1.286,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	17.412,55	30.688,56	-5.626,00	25.062,56	19.646,18	112,83	78,39
613000	Izdaci za materijal i usluge	163.838,96	200.750,00	-17.500,00	183.250,00	136.284,46	83,18	74,37
613100	Putni troškovi	39.934,37	52.600,00	-17.720,00	34.880,00	12.266,95	30,72	35,17
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdaci za komunalne usluge	2.882,64	3.650,00	0,00	3.650,00	3.169,95	109,97	86,85
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	10.440,80	9.500,00	500,00	10.000,00	4.564,33	43,72	45,64
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.194,82	4.700,00	-500,00	4.200,00	1.532,23	36,53	36,48
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	49.920,00	50.000,00	0,00	50.000,00	49.200,00	98,56	99,84
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.160,46	3.000,00	-500,00	2.500,00	1.196,61	55,39	47,86
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.028,77	3.500,00	0,00	3.500,00	2.011,48	99,15	57,47
613900	Ugovorene usluge	52.277,10	73.800,00	720,00	74.520,00	62.342,91	119,25	83,66
614000	Tekući grantovi	1.466,87	50.000,00	-15.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.466,87	50.000,00	-15.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući izdaci	658.805,78	1.004.783,27	-131.926,00	872.857,27	693.781,60	105,31	79,48

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina odobrenja	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje BKP do 01.01.2020.	Izvršenje kapit. budžeta u 2020.	Ukupno izvršenje	Nerealizovana sredstava na dan 31.12.2020.	%
				(3+4)	(2-3-4)	31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
2020.	28.581,00	0,00	0,00	0,00	28.581,00	0,00
Ukupno	28.581,00	0,00	0,00	0,00	28.581,00	0,00