

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- 340/22
R: 10-05; 09-05/22

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH
za period 01.01.- 31.12.2021. godine

Brčko, juni 2022. 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. Prihodi i primici.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje budžeta	10
6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade	10
6.4.2. I Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara	10
6.4.3. Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme	10
6.4.4. Izdaci za ugovorene usluge	11
6.4.5. Tekući grantovi	13
7. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba	13
8. Ostali nalazi	14
8.1. Strateški planovi.....	14
8.2. Operativni plan za izvršenje budžeta	15
8.3. Javne nabavke	15
8.4. Popis sredstava	15
9. KOMENTAR	16
10. P R I L O G	17

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.–31.12.2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa 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 **2021. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da su izdaci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 38.599,15 KM realizovani na osnovu ugovora o angažovanju fizičkih lica, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali na transparentan način angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.
po Ovlaštenju br.01-13-262/22 od 3.6.202

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. 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, da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.

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

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti u postupku izbora i trajanja angažovanja izvršilaca.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.

Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva, u dijelu poštivanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

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

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. 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 multilateralim 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 multilateralim 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 a Izmjene i dopune Organizacionog plana od 06.01.2021. godine i 24.08.2021.godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća i 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.

Organizacionim planom je predviđeno 22 uposlenika, dok je na dan 31.12.2021. godine u Odjeljenju bilo angažovano 22 uposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2021. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i dostavio konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-317/21, dana 26.07.2021. godine. Odjeljenje je u cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2020. godinu, broj: 13-001790/21 od 09.08.2021. godine, te isti dostavili Uredu za reviziju dana 10.08.2021. godine.

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

- **Realizovane preporuke:**
 - dosljedna primjena odredbi 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,
 - prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovana je Odluka 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 opisana radnja povodom koje je nastao trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

- **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.

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

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 2021. godini, nije realizovalo aktivnosti na uspostavi cjelovitog sistema internih kontrola u smislu procjena rizika, definisanja kontrolnih aktivnosti i njihovih nosilaca, te 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

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 30a Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/2020 – prečišćen tekst), donijelo Program rada za 2021. godinu, sa sedam postavljenih ciljeva, i to:

- 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 nacrtu propisa Brčko distrikta BiH sa pravom EU.

Odjeljenje je u okviru operativnog cilja 3: Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne saradnje, između ostalog, planiralo da:

- sačini i Vladi na razmatranje dostavi prijedlog mjera za jačanje upravljačkih kapaciteta Brčko distrikta BiH u organizacijama u kojima je član sa ciljem omogućavanja regionalne prepoznatljivosti Brčko distrikta BiH i kreiranja programa i projekata unutar gore pomenutih organizacija usmjerenih ka unapređenju socio-ekonomske situacije u Brčko distrikta BiH, a u slučaju pozitivnog ishoda koordinacija aktivnosti,
- sačini i Vladi na razmatranje dostavi stručno mišljenje o mogućnostima jačanja regionalne saradnje i prijedlog za usvajanje plana aktivnosti za jačanje regionalnog identiteta Brčko distrikta BiH a u slučaju pozitivnog ishoda koordinacija aktivnosti.

U postupku revizije utvrdili smo da nije bilo aktivnosti na realizaciji navedenih programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada u okviru operativnog cilja 3.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.

Program rada sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva koji su uopšteni i slični opisu nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja istih.

Takođe, u Izvještaju o radu su taksativno navedene sve provedene aktivnosti ali nije dovoljno naznačeno šta je od toga postignuto, šta je završeno u potpunosti, a šta je u toku.

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

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je za 2021. godinu planiralo primitke u iznosu od 5.400,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 20.295,65 KM ili 375,88%.

Na osnovu zaključenog Ugovora o partnerstvu, u cilju implementacije projekta za poticanje građanske inicijative, Regionalna razvojna agencija „Srem“ iz Rume (R. Srbija) je uplatila 20.295,65 KM na transakcijski račun Brčko distrikta BiH (na organizacioni kod Odjeljenja).

U okviru planiranih aktivnosti u 2021. godini, održane su prezentacije projektnih partnera u Rumi (Srbija) i u Razlogu (Bugarska), a na ime putnih troškova realizovana su sredstva u iznosu od 797,53 KM ili 3,93% od ukupnog iznosa primljenih sredstava.

6.4. Planiranje i izvršenje budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu od 1.030.335,64 KM, a izvršen u iznosu od 916.113,20KM, odnosno 88,91% odobrenog budžeta (Tabela br. 1. u Prilogu Izvještaja).

Većina iznosa realizovanih sredstava tekućeg budžeta odnosi se na izdatke za plate zaposlenih u iznosu od 696.967,07KM, ugovorene usluge u iznosu od 53.197,16 KM, unajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i doprinose poslodavca u iznosu od 26.384,02 KM.

Na pojedinim pozicijama tekućih rashoda zabilježena je niska realizacija u odnosu na odobreni budžet za: putne troškove 29,50%, nabavku materijala 54,75%, tekuće održavanje 67,99%, usluge prevoza i goriva 30,83% i tekući grantovi neprofitnim organizacijama 58,50%.

6.4.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu od 737.140,03 KM, a ostvareni u iznosu od 703.915,47 KM ili 95,49% odobrenog budžeta.

6.4.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara i putni troškovi

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 185.389,00 KM, a ostvareni u iznosu od 139.012,21KM, ili 74,98% plana. Niža realizacija od planirane nabavke zbog postignute niže cijene usljed provođenja procedure mini tenderisanja za nabavku kancelarijskog materijala i tonera putem objedinjene nabavke Pododjeljenja za javne nabavke.

Putni troškovi za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 23.837,00KM, a ostvareni su u iznosu od 7.031,81KM, ili 29,50% plana. Sredstva nisu realizovana usljed otkazivanja ili održavanja online edukacija i drugih događaja.

6.4.3. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 49.920,00 KM, i realizovani su istom iznosu 49.920,00 KM ili 100,00%. 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.

6.4.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2021. godinu su odobreni u iznosu od 60.682,00 KM, a ostvareni u iznosu od 53.197,16KM ili 87,67 % odobrenih sredstava za ove namjene.

Realizovani iznos od 53.197,16KM se odnosi na: izdatke za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i komisije u iznosu od 38.599,15 KM, ostale nespomenute usluge i dažbine u iznosu od 1.697,66 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.679,06 KM, usluge obezbjeđenja prostorija u iznosu od 2.580,00 KM i drugo.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, u periodu 01.01–31.12.2021. godine, ostvareni su u iznosu od **38.599,15 KM** a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja za koje nisu predviđena radna mjesta.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu: Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 05-000904/20 od 30.12.2020. godine za angažovanje 3 izvršioca za obavljanje posebnih poslova do 31.03.2021. godine, Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-001259/21 od 12.04.2021. godine za angažovanje 3 izvršioca u periodu od 12.04.2021. do 31.12.2021. godine i Odluke o izmjeni odluke o davanju saglasnosti broj 33-001259/21 od 02.06.2021. godine za angažovanje 5 izvršilaca.

Odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine. Takođe, Zakonom o državnoj službi 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, odnosno namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu službenika, odnosno namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

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.

Revizijom smo utvrdili da su bila angažovana prosječno četiri lica, da je u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova (u daljem tekstu: ugovor) definisano da izvršioci obavljaju poslove iz nadležnosti Odjeljenja, i to: administrativne i druge poslove u zavisnosti od potrebe, bez detaljnog opisa posla, zbog čega nije moguće utvrditi da li su poslovi za koje su izvršioci angažovani na osnovu ugovora, predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja, odnosno, poslovi za koje su predviđena radna mjesta. Takođe smo utvrdili da je Odjeljenje zaključivalo ugovore o obavljanju posebnih poslova sa istim licem u 2020. i 2021. godini u trajanju dužem od jedne godine.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti u postupku izbora i trajanja angažovanja izvršilaca.

Odredbama člana 13 stav (5) Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom (6) istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u izuzetnim slučajevima, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje prosječno 4 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, značajno premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih sa adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.

Odredbama člana 13a stav (5) Pravilnika o radu propisano da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je dana 01.04.2022. godine, broj predmeta: 33-001259/22, Vladi Brčko distrikta BiH, dostavilo “Izvještaj o zaključenim ugovorima po osnovu obavljanja posebnih poslova, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova u 2021. godini” (u daljem tekstu: Izvještaj).

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen na odgovarajućoj dokumentaciji, u smislu ocjene rada izvršilaca, ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Takođe, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) stav (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4.5. Tekući grantovi

Tekući donacije pojedincima odobreni budžetom za 2021. godinu u iznosu od **80.000,00 KM**, ostvareni su u iznosu od **46.801,50 KM**, odnosno 58,50 % planiranih sredstava.

Na osnovu Pravilnika o dodjeli sredstava za finansiranje programa odnosno projekata od javnog interesa u Odjeljenju za evropske integracije i međunarodnu suradnju, („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/21 od 01.09.2021.godine), Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava, broj: 13-002022/21, od 27.10.2021. godine, Odluke o imenovanju Komisije za pripremu javnog poziva i ocjenu programa i projekta broj predmeta: 13-002022/21, broj akta: 18-1302MG-002/21 od 10.09.2021. godine, objavljen je Javni poziv za finansiranje odnosno sufinansiranje programa odnosno projekata od javnog interesa broj predmeta: 13-002022/21, broj akta: 18-1302MG-014/21 od 29.10.2021. godine, otvoren u periodu od 01.11. do 15.11. 2021. godine. Ukupna vrijednost sredstava planirana za dodjelu Javnim pozivom za finansiranje odnosno sufinansiranje programa odnosno projekata iznosi 50.000 KM a realizacija je predviđena do 31.8. 2022. godine

Prije dodjele sredstava, Odjeljenje je, shodno odredbama čl. 63 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 34/19), dopisom broj 13-002022/21 od 30.11.2021. godine uputilo Zahtjev za dostavu podataka: Skupštini, Kancelariji Gradonačelnika i svim odjeljenjima za dostavljanje informacija da li su NVO koje se nalaze na spisku, isplaćivana sredstva i da li su opravdali utrošak sredstava u skladu sa čl. 63 Zakona.

Pored toga, tražene su i informacije o nazivima projekata /programa od javnog interesa navedenih udruženja kojima su odobrena sredstva u 2021. godini, kako se ne bi dodijelila sredstva za finansiranje istog programa/projekta od javnog interesa, od strane dva ili više budžetskih korisnika.

Revizijom smo utvrdili da su relevantna odjeljenja i institucije dostavile informacije u kojima je istaknuto, za one NVO kojima su dodjeljivana sredstva da su iste opravdale, te da su pojedinim dodijeljeni grantovi u 2021. godini (za materijalne troškove, te za programe od javnog interesa). S obzirom da se iz naziva projekta ili uopštenog opisa: materijalni troškovi i oprema, ne može utvrditi da li se radi istom programu/projektu od javnog interesa, postoji mogućnost realizacije istog projekta kod više budžetskih korisnika, te pravdanje utroška sredstava sa istim računima, ugovorima i slično.

7. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Ukupan budžet kapitalnih potreba Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu od 28.581,13 KM, a do kraja 2021. godine realizovan je u iznosu od 21.360,10 KM (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Prema planu nabavke za 2020. godinu Odjeljenje je učestvovalo u objedinjenoj nabavci računarske opreme, a procedura nabavke je završena u 2021. godini u iznosu od 3.582,00KM.

Na osnovu provedenog konkurentskog postupka za nabavku aplikativnog softvera sa bazom podataka za prevođenje za potrebe Odjeljenja, izabran je najpovoljniji ponuđač sa kojim je zaključen Ugovor o nabavci robe broj: 13-000230/21, broj akta: 18-1302MG-0016/21 od 23.03.2021. godine u iznosu od 4.495,90 KM.

Nabavka namještaja realizovana je na osnovu Ugovora o nabavci robe broj: 13-001225/21, broj akta: 01.1-1413EK-0046/21 od 22.11.2021. godine u iznosu od 13.283,20 KM.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Strateški planovi

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 Zakona o budžetu). 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.

Odjeljenje je aktom, broj predmeta: 05-000152/21 od 26.02.2021. godine dostavilo dana 03.03.2022. godine Sektoru: Trogodišnji plan razvojnih programa Odjeljenja (obrazac 8), Godišnji plan razvojnih programa Odjeljenja (obrazac 9), Trogodišnji strateški plan Odjeljenja (obrazac 11), Godišnji strateški plan Odjeljenja (obrazac 12) i Polugodišnji/Godišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu sa propisanim rokom iz člana 34 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva, u dijelu poštivanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.

8.2. 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. Stavom (3) istog člana utvrđeno je da Direkcija dostavlja budžetskom korisniku uputstvo za izradu prijedloga operativnog plana.

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.

Odjeljenje nije dostavilo Direkciji operativni plan za prvi kvartal 2021. godine, 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.

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

8.3. Javne nabavke

Tokom 2021. godine, izvršena je nabavka po:

- 1) Otvorenom postupku –objedinjena nabavka: računarske opreme, softvera i kancelarijskog namještaja, u ukupnom iznosu od 34.093,80KM;
- 2) Okvirnim sporazumima koji su zaključeni na duži period (ne duži od 4 godine): higijenski materijal, zaštita prostorija Odjeljenja, kolektivno osiguranje uposlenika, kasko osiguranje za službeno vozilo, i drugo u ukupnom iznosu od 14.423,48KM i
- 3) Direktnom postupku: učlanjenje u Auto-moto klub za službeno vozilo i usluga korištenja pravne baze podataka, u ukupnom iznosu od 524,16KM.

8.4. Popis sredstava

Odlukom šefa Odjeljenja broj 13-002613/20 od 16.11.2021. godine imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da Izveštaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Odredbama člana 4 stav 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08), regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, a odredbama člana 7 tačka a) definisana je obaveza popisne komisije da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara

i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je sa Direkcijom za finansije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 10.02.2021. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisna komisija je dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, popis imovine, potraživanja i obaveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

9. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-286/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se, dopisom broj: 13-001729/22 od 14.06.2022. godine, očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te dostavilo primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja. Primjedbe i obrazloženja nismo uvažili iz razloga što nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka. Shodno tome, dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

10. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno u 2020. godini	Planirani budžet za 2021. godinu	Izvršenje u 2021. godini	% 5/4	Neutrošena sredstva 4 - 5
1	2	3	4	5	6	7 11%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	573.130,97	737.140,03	703.915,47	96,98	33.224,56
611100	Bruto plaće i naknade	537.130,97	718.687,03	696.967,07	96,98	21.719,96
611200	Naknade zaposlenim	0,00	18.453,00	6.948,40	37,65	11.504,60
612100	Doprinosi na teret poslodavca	19.646,18	27.806,61	26.384,02	94,88	1.422,59
613000	Izdaci za materijal i usluge	136.284,46	185.389,00	139.012,21	74,98	46.376,79
613100	Putni troškovi	12.266,95	23.837,00	7.031,81	29,50	16.805,19
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdaci za komunalne usluge	3.169,95	3.950,00	3.282,83	83,11	667,17
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	4.564,33	37.750,00	20.669,56	54,75	17.080,44
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.532,23	4.300,00	1.325,48	30,83	2.974,52
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	49.200,00	49.920,00	49.920,00	100,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.196,61	2.750,	1.869,72	67,99	880,28
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.011,48	2.200,00	1.715,65	77,98	484,35
613900	Ugovorene usluge	62.342,91	60.682,00	53.197,16	87,67	7.484,84
614000	Tekući grantovi	0,00	80.000,00	46.801,50	58,50	33.198,50
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	80.000,00	46.801,50	58,50	33.198,50
	Ukupno tekući izdaci	693.781,60	1.030.335,64	916.113,20	88,91	114.222,44

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021.g.	Izvršenje kapit. budžeta u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2021 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2020.	28.581,13	0,00	21.360,10	21.360,10	7.221,03	74,73
Ukupno	28.581,13	0,00	21.360,10	21.360,10	7.221,03	74,73