

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: 01-13-383/23
R: 013-03; 07-03/23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju
za period 1.1.– 31.12.2022. godine

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	5
2 UVOD.....	7
3 OPŠTI DIO.....	7
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	11
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	12
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	15
6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta	15
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	19
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	19
7 KOMENTAR	20
8 PRILOZI	21



ODJELJENJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SARADNJU 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. – 31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s 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 Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s 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“, broj: 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, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno

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).

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.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 22.967,64 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, perioda angažovanja, kao i sredstava za finansiranje tih poslova, niti je Vladi Brčko distrikta BiH dostavljeno detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova. Osim toga, ne postoji utvrđena procedura prijema koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca, niti je Odjeljenje izvršilo suštinsku analizu i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave. (detaljnije tačka 6.4.1)
- Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa nije vršilo analizu i javne konsultacije u cilju utvrđivanja najefikasnijeg načina za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika. (detaljnije tačka 6.4.1)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju 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 Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo s 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.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu sačinjavanja i dostavljanja strateških dokumenata.
4.	6.2.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi Registar iseljništva Brčko distrikta BiH u skladu sa Akcionim planom za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
6.	6.3.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.
7.	6.4.1.	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.
8.	6.4.1.	Potrebno je prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
9.	6.4.1.	Potrebno je internim aktom definisati procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.

10.	6.4.1.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.
11.	6.4.1.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konsultacije, te utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.
12.	6.4.1.	Potrebno je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata planirati i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.
13.	6.6.	Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je u skladu s odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za:

- uključivanje i koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Evropske unije kroz dostupne programe pomoći Evropske unije,
- 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,
- 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,
- 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,
- koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija,
- 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,
- koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji,
- 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,
- koordiniranje poslova vezano za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini i Brčko distriktu BiH,
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja od 29.06.2017. godine i Izmjenama i dopunama Organizacionog plana od 03.07.2018. godine, 11.07.2019. godine, 24.08.2020. godine i 24.08.2021. godine.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

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

Na dan 31.12.2022. godine u Odjeljenju je bilo zaposleno 22 zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, Trg mladih 10.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje 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 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 finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-340/22 dana 20.06.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 04.07.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo Kancelariji za reviziju.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 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, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo s 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.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola na način da je identificiralo rizike u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja i nije definisalo kontrolne aktivnosti u cilju povećanja efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	nije provedena
2.	Potrebno je, da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjeljenje je preduzimalo aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina, ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi konstatovani nedostaci bili otklonjeni.	djelimično provedena
3.	Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.	Odjeljenje je tokom 2022. godine poduzimalo aktivnosti u cilju realizacije programskih zadataka koji su predviđeni, a nerealizovani Programom rada za 2021. godinu.	djelimično provedena
4.	Potrebno je Programom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.	Odjeljenje je Godišnjim planom rada definisalo konkretne ciljeve i aktivnosti u cilju osiguranja vrednovanja realizacije.	provedena
5.	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.	Odjeljenje je u ugovorima o obavljanju posebnih poslova definisalo konkretne poslove bez procedura i kriterija kojim bi se regulisao način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova.	djelimično provedena

6.	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.	Odjeljenje je pri angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova postupilo u skladu sa Pravilnikom o radu u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	provedena
7.	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.	Odjeljenje je sačinilo i dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima bez provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.	djelimično provedena
8.	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.	Odjeljenje nije dostavilo strateške dokumente u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom i Uputstvom propisanim rokovima.	nije provedena
9.	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.	Odjeljenje je u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH sačinjavalo i dostavljalo operativne planove za izvršenje budžeta.	provedena
10.	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.	Odjeljenje Izvještaj o obavljenom popisu nije dostavilo Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u propisanom roku.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019 godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	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.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola na način da je identificiralo rizike u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja i nije definisalo kontrolne aktivnosti u cilju povećanja efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	nije provedena

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Sistem internih kontrola je uspostavljen Organizacionim planom Odjeljenja sa sistematizovanom pozicijom stručnog savjetnika za finansijske poslove i internu kontrolu bez jasno definisanih opisa poslova u dijelu internih kontrola.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nema Pravilnik o internim kontrolama kojim bi rukovodstvo definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepostupanje u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sačinjavanja i dostavljanja,
- neuspostavljanje Registra iseljništva u skladu sa Akcionim planom za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH,
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti,
- neblagovremenog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada Odjeljenja,
- neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima,
- angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova za koje postoje predviđena radna mjesta Organizacionim planom Odjeljenja,
- nepostojanje internog akta kojim bi se definisale procedure i kriteriji koji bi regulisali angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja transparentnosti,
- nepostojanje sistema praćenja i kontrole izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- neprovođenje analiza i javnih konsultacija prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,
- neplaniranje sredstava potrebnih za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta od javnog interesa u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH,

- nedosljedne primjene Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo s 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 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

U skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Uputstva za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa od 28.01.2021. godine 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.

Također, 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 stav 2 istog Zakona). Po usvajanju budžeta godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju sa odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi (član 35 stav 4 istog Zakona).

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 s članom 35 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo strateške dokumente (Trogodišnji strateški plan za period 2022.-2024. godina i Trogodišnji plan razvojnih programa za period 2022.-2024. godina), što nije u skladu s članom 34 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Također, nije sačinilo i dostavilo Sektoru Godišnji plan razvojnih programa (obrazac 9), Godišnji strateški plan (obrazac 12), polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih planova razvojnih programa budžetskih korisnika (obrazac 10) i polugodišnji izvještaj o provođenju strateškog plana budžetskog korisnika (obrazac 13), što nije u skladu s članom 35 stavovima 2, 4 i 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistemu praćenja i nadzora sprovođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata u dijelu sačinjavanja i dostavljanja strateških dokumenata.

Na osnovu Prijedloga odluke Vlade Brčko distrikta BiH od 17.12.2019. godine Skupština Brčko distrikta BiH je 12.02.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja saradnje sa iseljeništvom Brčko distrikta BiH za period 2020-2024. godine (u daljnjem tekstu: Strategija). U okviru prioriternih područja definisani se sljedeći strateški ciljevi:

- razviti institucionalne i normativne kapacitete Brčko distrikta BiH za uspješnu saradnju sa iseljeništvom,
- uključivanjem društvenog i ljudskih kapitala iseljeništva ubrzati društveni razvoj Brčko distrikta BiH i ojačati međusobne veze,
- osigurati aktivno sudjelovanje iseljeništva u ekonomskom razvoju i
- uključivanjem mladih iz iseljeništva stvoriti uslove za poboljšanje položaja mladih u Brčko distriktu BiH i razvoj cirkularnih migracija.

Akcionim planom za realizaciju Strategije definisane su mjere u kojima je kao jedan od nosilaca Odjeljenje u dijelu donošenja odgovarajućih odluka kojima će se Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH ovlastiti za saradnju sa iseljeništvom, dorade internih akata Odjeljenja po potrebi, edukacija, obuka i treninga rukovodilaca/službenika zaduženih za pitanja iseljeništva i saradnju sa iseljeništvom, uspostavljanje i ažuriranje registra iseljeništva Brčko distrikta BiH s definisanim vremenskim rokovima.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo Registar iseljeništva Brčko distrikta BiH što nije u skladu s Akcionim planom za realizaciju Strategije.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi Registar iseljeništva Brčko distrikta BiH u skladu s Akcionim planom za realizaciju Strategije iseljeništva Brčko distrikta BiH.

Članom 6 stavom 1 tačkom c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Članom 47 Zakona o državnoj službi regulisano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta.

Navedenim članom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između organa javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na osnovu pisanog sporazuma rukovodilaca tih organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godini u Odjeljenju, 9 službenika privremeno premješteno, 6 službenika iz drugih odjeljenja u Odjeljenje, 1 službenik iz Odjeljenja u drugo odjeljenje, a 2 službenika u okviru Odjeljenja na druga radna mjesta.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbijeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.

Javne nabavke

Planom nabavki za 2022. godinu Odjeljenje je planiralo provesti 16 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 106.232,56 KM, od čega 6 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 39.743,58 KM i 10 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 66.488,98 KM. Planom nabavki je planirano 5 konkurentskih postupaka, 2 otvorena postupka, 3 direktna postupka nabavke i 6 postupaka Aneks II dio B.

U postupku revizije utvrdili smo da je sa 31.12.2022. godine od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 12 postupaka, odnosno 84.437,70 KM, što predstavlja 79,48% u odnosu na planirani iznos.

Od planiranih postupaka nabavki nije došlo do realizacije 2 postupka koji su poništeni iz razloga što u određenom roku nije pristigla niti jedna ponuda, a za 2 postupka nabavke ugovori su potpisani u 2023. godini.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 30a Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donijelo Program rada Odjeljenja i postavilo sljedeće programe djelovanja:

1. Aktivno uključivanje iseljeničtva u privredni razvoj Brčko distrikta BiH
 - 1.1. Povezivanje u Evropsku ekonomsku mrežu preko VTK BiH i
 - 1.2. Organizovanje poslovnih susreta.
2. Aktivno učešće u programima regionalne saradnje, EU i Zapadnog Balkana
 - 2.1. Razmjena i preuzimanje dobrih praksi iz regije zapadnog Balkana u pogledu privlačenja investicija i podrške privrednom razvoju, uz stalno unapređivanje regionalne saradnje i stabilnosti kao pretpostavke za privlačenje investicija,
 - 2.2. Aktivno učešće u programiranju IPA III za BiH, uz zalaganje da prioriteti privrednog razvoja BDBiH budu usklađeni s prioritetima na nivou BiH i entiteta, budu u fokusu planiranih i realizovanih projekata,
 - 2.3. Aktivnije učešće u kandidovanju projekata za korištenje sredstava iz mehanizama za investicije za ZB – WBIF (WB EDIF: ENIF, ENEF, EDIF I, II, III; EFSE; REEP; WB Guarantee Facility: EBRD-Growth for All),
 - 2.4. Aktivno učešće u odgovarajućim programima i inicijativama EBRD, OECD, kao i drugih multilateralnih i bilateralnih donatora u BiH i
 - 2.5. Stalno usklađivanje zakonodavstva Brčko distrikta BiH s pravom Evropske unije i obavezama preuzetim međunarodnim pravnim aktima.
3. Razvoj saradnje sa iseljeničtvom

- 3.1. Edukacija, obuka i trening rukovodilaca/službenika zaduženih za pitanja iseljništva i saradnju sa iseljništvom,
- 3.2. Uspostavljanje i ažuriranje registra iseljništva BDBiH,
- 3.3. Organizovanje radne manifestacije „Dani brčanske dijaspore“,
- 3.4. Organizovanje studijskih posjeta brčanskom iseljništvu,
- 3.5. Razvijanje kanala razmjene informacija o potrebnim i raspoloživim resursima za transfer znanja i vještina i
- 3.6. Omladinski projekti za bolje Brčko.

4. Program podrške

- 4.1. Sufinansiranje projekata finansiranih iz sredstava EU i drugih donatora i
- 4.2. Sufinansiranje projekata od javnog interesa.

5. Strateško upravljanje i administracija

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnose se na Program aktivnog uključivanja iseljništva u privredni razvoj Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti povezivanja u Evropsku ekonomsku mrežu preko VTK BiH i organizovanja poslovnih susreta. U okviru Programa razvoja saradnje sa iseljništvom kao posljedica nepostojanja Registra iseljništva nisu realizovane aktivnosti organizovanja studijskih posjeta i razvijanje kanala razmjene informacija o potrebnim i raspoloživim resursima za transfer znanja i vještina.

Neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije u skladu sa odredbama člana 21 tačka i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost šefa odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 1.036.433,63 KM, a ostvaren u iznosu od 909.153,30 KM odnosno 87,72% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjeljenja prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 127.280,33 KM.

Članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (načelo dobrog finansijskog upravljanja) propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

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

Neurošena sredstva u iznosu od 127.280,33 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti odlukom o izmjeni budžeta za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

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.

Bruto plate planirane su u iznosu od 728.400,34 KM, a realizovane u iznosu od 690.756,45 KM ili 94,83% u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 29.620,00 KM, a realizovane u iznosu od 22.125,00 KM ili 74,70% u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 30.643,49 KM, a realizovani u iznosu od 27.209,77 KM ili 88,79% u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 56.300,00 KM, a realizovani u iznosu od 28.814,17 KM ili 51,18% u odnosu na planirane.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 4.050,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.790,72 KM ili 68,91% u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 12.550,00 KM, a realizovana je u iznosu od 8.110,36 KM ili 64,62% u odnosu na planirane.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 6.168,80 KM, a realizovani u iznosu od 4.573,61 KM ili 74,14% u odnosu na planirane.

Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine planirani su u iznosu od 18.720,00 KM, a realizovani u iznosu od 18.720,00 KM ili 100,00% u odnosu na planirane.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 4.400,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.496,13 KM ili 56,73% u odnosu na planirane.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 2.450,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.859,90 KM ili 75,91% u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 103.131,00 KM, a realizovane u iznosu od 66.523,19 KM ili 64,50% u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge medija	2.340,00 KM
- usluge štampanja	2.998,13 KM
- usluge reprezentacije	18.708,50 KM
- usluge stručnog obrazovanja	13.484,00 KM
- izdaci za ugovore o posebnim poslovima	22.967,64 KM
- ostale nespomenute usluge	6.024,92 KM

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 22.967,64 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke o davanju saglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 29.12.2021. godine za angažovanje dva izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i Odluke o izmjenama odluke o davanju saglasnosti od 29.06.2022. godine za angažovanje dva izvršitelja sa stečenom diplomom visokog obrazovanja, odnosno visoka stručna sprema i jedan izvršitelj sa stečenom diplomom osnovnog obrazovanja ili srednjom stručnom spremom.

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.

U postupku revizije uvidom u pojedine ugovore o obavljanju posebnih poslova utvrdili smo da su u dijelu opisa poslova navedeni poslovi učestvovanja u pripremi prijedloga opštih akata, prijedloga odluka i pojedinačnih pravnih akata, akata iz područja finansija iz nadležnosti Odjeljenja, izrada analiza, informacija, izvještaja i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, praćenje dostupnih fondova/konkursa i informisanje zainteresovanih subjekata o dostupnim izvorima finansiranja/sufinansiranja projekata i mogućnost apliciranja za dobijanje finansijskih sredstava Evropske unije i drugih donatora, učestvovanje u aktivnostima iz oblasti ostvarivanja i unapređenja regionalne i prekogranične saradnje koji predstavljaju poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacionim planom Odjeljenja što nije u skladu sa članom 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova možemo konstatovati da nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je internim aktom definisati procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.

Odredbama člana 13a stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan uspostaviti sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije također smo utvrdili da lica angažovana po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečni izvještaj o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti.

Odredbama člana 13a stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. 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.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13a stava 4 Pravilnika o radu, te nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 16.01.2023. godine, koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 40.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 35.174,00 KM ili 87,94% u odnosu na planirane.

Vlada Brčko distrikta BiH je 01.06.2022. godine na prijedlog Odjeljenja od 05.05.2022. godine donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava za finansiranje i sufinansiranje programa odnosno projekata od javnog interesa. Sredstva odobrena u iznosu od 40.000,00 KM namijenjena su za podršku neprofitnim organizacijama u oblasti promovisanja evropskih integracija na području Brčko distrikta BiH.

Javni poziv po navedenom Programu objavljen je 15.08.2022. godine. Šef Odjeljenja je na prijedlog Komisije za pripremu javnog poziva i ocjenu programa i projekata odobrio 03.11.2022. godine rang-listu projekata. Izmijenjena rang-lista odobrena je 15.11.2022. godine zbog tehničkih propusta.

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisano je da:

(1) Sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u budžetu budžetskog korisnika na osnovu prioriteta utvrđenih za finansiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stava 1 ovog člana planiraju se u budžetu ako je na osnovu analize budžetskog korisnika i provedenih javnih konsultacija utvrđeno da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata iz stava 1 ovog člana budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Raspodjela sredstava planira se u skladu s programom utroška sredstava budžetskog korisnika za tekuću fiskalnu godinu s odgovarajuće budžetske pozicije.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u budžetu planirana za finansiranje programa i projekata bez analize budžetskog korisnika i bez provedenih javnih konsultacija, bez utvrđivanja da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja,

fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjeljenje nije planiralo sredstva za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu sa članom 58 stav 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Na osnovu navedenog revizijom smo utvrdili da se ne prate učinci od plasiranih sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konsultacije, te utvrditi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata planirati i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odredbama člana 25 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH kapitalni budžet usvaja se za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su sredstva za kapitalni budžet raspoređena.

Budžet kapitalnih potreba za period 2020-2022. godina planiran je u iznosu od 68.581,13 KM, a do 31.12.2022. godine realizovan je u iznosu od 31.469,49 KM ili 45,88%.

Kapitalni budžet Odjeljenja za 2022. godinu je planiran u iznosu od 40.000,00 KM i realizovan je u iznosu od 2.888,36 KM ili 7,22% (Tabela broj 4 u Prilogu Izvještaja).

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju Komisije za popis stanja sredstava, potraživanja, zaliha i obaveza na dan 31.12.2022. godine broj: 13-002899/22, broj akta: 18-1302MG-002/22 od 07.11.2022. 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 stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju (u daljem tekstu: Uputstvo) sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine (član 7 stav 1).

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da su usaglašene popisne liste predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 17.1.2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije u skladu s članom 7 Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada Komisije za popis obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-13-311/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se očitovalo dopisom broj predmeta: 13-001648/23, broj akta: 18-1302MG-002/23 od 22.06.2023. godine i dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tabela broj 3 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	703.914,47	722.419,14	35.601,20	758.020,34	712.881,45	101,27	94,05
611100	Bruto plate	696.967,07	683.799,14	44.601,20	728.400,34	690.756,45	99,11	94,83
611200	Naknade troškova zaposlenika	6.948,40	38.620,00	-9.000,00	29.620,00	22.125,00	6,37	74,70
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	26.384,02	30.643,49	-	30.643,49	27.209,77	103,13	88,79
612100	Doprinosi poslodavca	26.384,02	30.643,49	-	30.643,49	27.209,77	103,13	88,79
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	139.012,21	242.601,00	-34.831,20	207.769,80	133.888,08	96,31	64,44
613100	Putni troškovi	7.031,81	50.000,00	6.300,00	56.300,00	28.814,17	409,77	51,18
613200	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-	-	-
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	3.282,83	3.750,00	300,00	4.050,00	2.790,72	85,01	68,91
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	20.669,56	11.250,00	1.300,00	12.550,00	8.110,36	39,24	64,62
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.325,48	4.250,00	1.918,80	6.168,80	4.573,61	345,05	74,14
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	49.920,00	49.920,00	-31.200,00	18.720,00	18.720,00	37,50	100,00

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

613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.869,72	2.750,00	1.650,00	4.400,00	2.496,13	133,50	56,73
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.715,65	2.200,00	250,00	2.450,00	1.859,90	108,34	75,91
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	53.197,16	118.481,00	-15.350,00	103.131,00	66.523,19	125,05	64,50
614400	Tekući transferi, donacije i subvencije	46.801,50	114.000,00	-74.000,00	40.000,00	35.174,00	75,16	87,94
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	46.801,50	114.000,00	-74.000,00	40.000,00	35.174,00	75,16	87,94
600000	TEKUĆI RASHODI	916.113,20	1.148.283,63	-111.850,00	1.036.433,63	909.153,30	99,24	87,72

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2021 do 31.12.2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022.	% izvršenja na dan 31.12.2022
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2020	28.581,13	21.360,10	7.216,93	28.581,13	4,10	99,99%
2021	-	-	-	-	-	-
2022	40.000,00	-	2.888,36	2.888,36	37.111,64	7,22%
Ukupno	68.581,13	21.360,10	10.105,29	31.469,49	37.115,74	45,88

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

Red. broj	Vrsta prihoda	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
1	2	3	4	5	6	7	
1.	731000	Tekuće donacije i transferi	20.295,65	-	-	-	-
2.	731100	Donacije iz inostranstva	20.295,65	-	-	-	-
3.	700000	UKUPNO	20.295,65	-	-	-	-