

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



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



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

Broj: 01-03-13-463/23
R: 03-07; 07-07/23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u
Brčko distriktu BiH
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	9
6 NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	9
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	10
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	16
6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta	16
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	18
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	19
7 KOMENTAR.....	19
8 PRILOZI.....	21



Kancelarija za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH

n/r direktora

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period 01.01.–31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja 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 Kancelarije, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Kancelarije nad sredstvima i imovinom koja joj 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,

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Kašnjenje u izradi Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcionog plana za provedbu Strategije značajno je uticalo na provedbu aktivnosti Kancelarije iz njene nadležnosti, a koje se odnose na provedbu preventivnih antikoruptivnih aktivnosti u Brčko distriktu BiH (detaljnije tačka 6.2.).
- Kancelarija, kao obrađivač podataka nije u skladu sa Zakonom o zaštiti ličnih podataka BiH donijela podzakonske akte i poduzela tehničke mjere protiv neovlaštenog ili slučajnog pristupa ličnim podacima, mijenjanja, uništavanja ili gubitka podataka, neovlaštenog prenosa, drugih oblika nezakonite obrade podataka, kao i mjere protiv zloupotrebe ličnih podataka (detaljnije tačka 6.2.).
- Izdaci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizovani su u iznosu od 21.872,36 KM. Poslovi koje su obavljala angažovana lica ugovorom o privremenim i povremenim poslovima trajali su duže od Zakonom o radu Brčko distrikta BiH propisanim brojem radnih dana i zbog nepostojanja propisane procedure koja bi regulisala način angažovanja lica nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora izvršilaca (detaljnije tačka 6.4.1.).

Mišljenje s rezervom

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

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH 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.	6.1.	Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju ciljeva.
2.	6.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti u vezi provedbe preventivnih antikoruptivnih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcionim planom za provedbu Strategije.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti ličnih podataka, u dijelu donošenja provedbenih propisa i preduzimanju mjera radi sigurnosti ličnih podataka.
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije u dijelu donošenja posebnog propisa o tajnosti podataka.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste sa spiskom organa javne uprave i institucija, javnih preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica koje je osnovao Distrikt, pravnih lica i preduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.
6.	6.2.	Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih lica obuhvatiti interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.
7.	6.2.	Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih lica obuhvatiti i naknade koje se isplaćuju za rad u Komisijama, Radnim grupama i Stručnim tijelima kako je propisano Odlukom o registru.
8.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Uputstva u dijelu blagovremene izrade i dostavljanja operativnih planova.
9.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta.
10.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika u dijelu donošenja godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu.
11.	6.2.	Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu sa usvojenim Planom nabavke.

12.	6.3.	Potrebno je Godišnjim planom rada definisati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati.
13.	6.4.1.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
14.	6.4.1.	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja i obezbjeđenje prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju.
15.	6.4.1.	Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
16.	6.6.	Potrebno je praćenjem rada Komisije za popis u Kancelariji obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Uputstva u dijelu usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU AKTIVNOSTI NA SUZBIJANJU KORUPCIJE U BRČKO DISTRIKTU BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3 OPŠTI DIO

Kancelarija je osnovana Zakonom o kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/18).

U okviru nadležnosti Kancelarije su:

- izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija), kao i izrada Akcionog plana za provedbu Strategije (u daljnjem tekstu: Akcioni plan) u skladu s općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije,
- koordinacija i nadzor nad provođenjem Strategije i Akcionog plana, te davanje mišljenja i instrukcija o pitanju njihovog provođenja,
- koordiniranje rada organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, javnih ustanova i drugih pravnih lica koja je osnovao Brčko distrikt BiH, pravnih lica i preduzetnika u sprečavanju korupcije i obavještanje nadležnih institucija o zatečenom stanju, kao i preuzimanje ostalih neophodnih mjera u skladu sa zakonom,
- postupanje po zaprimljenim podnescima s indicijama koruptivnog ponašanja u skladu s važećim propisima,
- ukazivanje predlagaču i Skupštini na postojanje odredbi u nacrtima ili prijedlozima zakona, podzakonskih i općih akata koje bi u primjeni mogle da izazovu koruptivne radnje. Identifikovanje mogućih pojava korupcije koje dopušta provođenje postojećih zakona, podzakonskih i općih akata, te u vezi s tim iniciranje aktivnosti na njihovim izmjenama i dopunama u svrhu prevencije koruptivnih radnji,
- uspostavljanje i vođenje baze podataka prikupljenih u skladu s ovim zakonom,
- saradnja s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i institucijama Bosne i Hercegovine i dostavljanje potrebnih podataka i informacija samoinicijativno ili po zahtjevu Agencije, kao i saradnja s entitetskim i kantonalnim nadležnim organima i institucijama, da bi se osiguralo pravovremeno i efikasno provođenje koordiniranih politika za borbu protiv korupcije,
- poslovi zaštite lica koja prijavljuju korupciju u skladu sa Zakonom o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju,
- donošenje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu planova integriteta u skladu s državnim Smjernicama i Metodologijom za izradu plana integriteta i pružanje pomoći svim organima i institucijama Brčko distrikta BiH u njihovoj realizaciji,

- donošenje jedinstvenih smjernica za izradu planova borbe protiv korupcije i pružanje pomoći svim organima i institucijama Brčko distrikta BiH u njihovoj realizaciji,
- javno objavljivanje informacija o stanju korupcije,
- saradnja s domaćim naučnim i stručnim organizacijama, medijima i nevladinim organizacijama o pitanju prevencije korupcije,
- drugi poslovi propisani posebnim zakonom.

U vršenju poslova iz svoje nadležnosti Kancelarija donosi antikoruptivne mjere, preporuke i instrukcije, daje mišljenja i pokreće inicijative.

Kancelarija je samostalna i neovisna i za svoj rad odgovara Skupštini Brčko distrikta BiH. Rad Kancelarije se finansira iz budžeta Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Kancelariji od 17.12.2018. godine i Pravilnikom o izmjenama pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije od 10.07.2019. godine.

Kancelarija se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Sektor za prevenciju korupcije,
- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije,
- Služba za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove.

Direktor rukovodi Kancelarijom, a rukovodioci sektora - zamjenici direktora obavljaju poslove organizacije rada iz nadležnosti sektora. Direktora i zamjenike imenuje Skupština Brčko distrikta BiH na mandat od pet godina s mogućnošću ponovnog imenovanja.

Na dan 31.12.2022. godine u Kancelariji je bilo zaposleno 10 zaposlenika.

Sjedište Kancelarije je u Brčkom, Trg mladih 8.

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 Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Kancelarije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu. S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje

inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH nije do sada vršila reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Članom 16 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisana 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 Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Kancelariji i Pravilnikom o internim kontrola kojima je rukovodstvo definisalo zadatke, kontrolno okruženje, vrste i kontrolne postupke.

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 slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neblagovremena izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH, kao i izrada Akcionog plana za provedbu Strategije,
- nepostojanje provedbenih propisa u vezi sa zaštitom ličnih podataka u skladu sa Zakonom o zaštiti ličnih podataka BiH,
- nedosljedna primjena odredbi Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije u dijelu donošenja propisa o tajnosti podataka,
- nedosljedna primjena Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste sa spiskom organa javne uprave i institucija, javnih preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica koje je osnovao Distrikt, pravnih lica i preduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama,
- nepostupanje u skladu s Odlukom o registru zaposlenih i registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta u dijelu uvida u način utroška budžetskih sredstava i jačanja integriteta i transparentnosti,
- nedosljedne primjene Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Uputstva u dijelu blagovremene izrade i dostavljanja operativnih planova,
- nedosljedne primjene Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta,
- nedonošenje godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu u skladu sa Pravilnikom o stručnom usavršavanju Kancelarije,
- donošenje Godišnjeg plana bez konkretnih ciljeva i aktivnosti kako bi se realizacija na kraju budžetske godine mogla utvrditi i vrednovati,

- nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju kod sačinjavanja Izvještaja o izvršenju budžeta Kancelarije,
- nepostupanje u skladu sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima duže od 90 dana i neobezbjeđivanje prava angažovanim licima u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju,
- nepostojanje propisane procedure za način angažovanja lica na ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u cilju obezbjeđenja transparentnosti izbora izvršilaca.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju ciljeva.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

U okviru nadležnosti Kancelarije je izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija), kao i izrada Akcionog plana za provedbu Strategije (u daljnjem tekstu: Akcioni plan) u skladu s općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 10.11.2021. godine imenovana je Radna grupa s zadatkom izrade nacrtu Strategije i Akcionog plana za Brčko distrikt BiH, u skladu sa Strategijom za borbu protiv korupcije 2020-2024. godina BiH, Akcionim planom za sprovođenje Strategije za borbu protiv korupcije 2020-2024. godina na nivou BiH, Smjernicama za strateško planiranje antikoruptivnih politika u BiH i nadležnostima Brčko distrikta BiH, Statutom i zakonima Brčko distrikta BiH sa rokom izrade 20.12.2021.godine.

Nacrt Strategije i Akcionog plana dostavljen je direktoru Kancelarije 12.08.2022. godine. Na Nacrt Strategije i Akcionog plana pribavljena su mišljenja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Sektora za koordinaciju politika i pravne poslove Sekretarijata Vlade Brčko distrikta BiH i Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Strategija i Akcioni plan usvojeni su Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 05.10.2022. godine i objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH 01.12.2022. godine.

Kancelarija je Obavještenjem od 05.12.2022. godine obavijestila sve institucije o usvojenim strateškim dokumentima u cilju uvida da li su iste u aktivnostima iz navedenih dokumenta određeni kao provodioci.

Kašnjenje u izradi Strategije i Akcionog plana značajno je uticalo na provedbu daljnjih aktivnosti Kancelarije iz njene nadležnosti, a koje se odnose na provedbu preventivnih antikoruptivnih aktivnosti u Brčko distriktu BiH. Akcioni plan za sprovođenje Strategije sadrži ukupno 124 aktivnosti od kojih je u prvoj godini predviđeno 25 aktivnosti, u drugoj godini 38 aktivnosti, u trećoj 5 aktivnosti, dok je za navedeno razdoblje Strategije predviđeno i 56 kontinuiranih aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija kao neposredni nosilac aktivnosti, odnosno nosilac aktivnosti u saradnji sa drugim institucijama od ukupno 18 aktivnosti iz Akcionog plana za sprovođenje Strategije realizovala 7 aktivnosti.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti u vezi provedbe preventivnih antikoruptivnih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcionim planom za provedbu Strategije.

Članom 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka BiH propisana je obaveza osiguranja bezbjednosti podataka i to:

(1) Kontrolor podataka i, u okviru svoje nadležnosti, obrađivač podataka staraju se o bezbjednosti podataka te preduzimaju sve tehničke i organizacione mjere i utvrđuju pravila postupka, koji su neophodni da bi se sproveo ovaj zakon i drugi propisi u vezi sa zaštitom i tajnošću podataka.

(2) Kontrolor i obrađivač dužni su da preduzmu mjere protiv neovlaštenog ili slučajnog pristupa ličnim podacima, mijenjanja, uništavanja ili gubitka podataka, neovlaštenog prenosa, drugih oblika nezakonite obrade podataka, kao i mjere protiv zloupotrebe ličnih podataka. Ova obaveza ostaje na snazi i nakon završene obrade podataka.

(3) Javni organ kao kontrolor dužan je da, u okviru svojih nadležnosti, donese propis s ciljem sprovođenja ovog Zakona.

(4) Kontrolor i, u okviru svoje nadležnosti, obrađivač podataka dužni su da sačine plan za bezbjednost podataka kojim se određuju tehničke i organizacione mjere za bezbjednost ličnih podataka.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije donijela propis s ciljem provođenja Zakona, niti je sačinjen plan za bezbjednost podataka radi sigurnosti ličnih podataka kao i osiguranje tehničkih mjera u cilju zaštite podataka što nije u skladu sa članom 11 Zakona o zaštiti ličnih podataka.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti ličnih podataka, u dijelu donošenja provedbenih propisa i preduzimanju mjera radi sigurnosti ličnih podataka.

Odredbama člana 10 Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju propisano je da postupci propisani ovim zakonom vode se u skladu sa Zakonom o upravnom postupku, Zakonom o zaštiti ličnih podataka i Zakonom o zaštiti tajnih podataka.

Odredbama člana 19 tačka c Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije (javnost rada Kancelarije) propisano je da će direktor Kancelarije posebnim propisom odrediti koji podaci predstavljaju tajnu, stepen tajnosti podataka kao i koji podaci se ne mogu objavljivati.

Revizijom smo utvrdili da direktor Kancelarije nije posebnim propisom odredio koji podaci predstavljaju tajnu, stepen tajnosti podataka i koji se podaci mogu javno objavljivati. Navedeno nije u skladu sa članom 19 tačka c Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Kancelarije u dijelu donošenja posebnog propisa o tajnosti podataka.

Odredbama člana 8 stav 6 (otklanjanje štetne radnje) Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju propisana je obaveza Kancelarije da svake godine objavljuje posebnu godišnju listu sa spiskom organa javne uprave i institucija, javnih preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica koje je osnovao Distrikt, pravnih lica i preduzetnika u kojima je prijavljena

korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije objavljivala posebnu godišnju listu sa spiskom organa javne uprave i institucija, javnih preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica koje je osnovao Distrikt, pravnih lica i preduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama što nije u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti lica koja prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste sa spiskom organa javne uprave i institucija, javnih preduzeća, ustanova i drugih pravnih lica koje je osnovao Distrikt, pravnih lica i preduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.

U vezi sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o utvrđivanju obaveza organa javne uprave, institucija, javnih preduzeća, ustanova, zavoda i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu uspostave registra zaposlenih i registra imenovanih lica od 3.6.2020. godine Vlada Brčko distrikta BiH je na 82. redovnoj sjednici održanoj 27.07.2020. godine, donijela Odluku o registru zaposlenih i registru imenovanih lica u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka).

Članom 4 Odluke u dijelu svrhe uspostavljanja registra definisano je:

- registar zaposlenih uspostavlja se radi stvaranja jedinstvene evidencije zaposlenih i transparentnijeg korištenja budžetskih, odnosno javnih sredstava za lična primanja zaposlenih u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, kao i kontrolnih mehanizama trošenja javnih sredstava u segmentu zapošljavanja.
- registar imenovanih lica uspostavlja se radi stvaranja jedinstvene evidencije lica koja u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH obavljaju javne funkcije, kao i evidencije lica koja su imenovana u nadzorna ili upravljačka tijela, komisije, radne grupe i druga stručna tijela, a sve radi uvida u način utroška budžetskih, odnosno javnih sredstava po osnovu isplaćenih naknada za obavljanje javnih ili drugih funkcija.
- registri se uspostavljaju u svrhu jačanja integriteta i transparentnosti u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, kao i praćenja mogućih pojava sukoba interesa u obavljanju javnih ili drugih funkcija.

Članom 8 Odluke tačka 5 u dijelu obaveze dostavljanja podataka, podaci o zaposlenim, odnosno imenovanim licima, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od 5 dana, od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje Registra.

Odlukom je propisano da će početkom rada Kancelarije ista preuzeti obaveze vođenja Registra zaposlenih i imenovanih lica. Zapisnikom o primopredaji od 15.08.2022. godine potpisanog od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenja za ljudske resurse i Kancelarije ista je preuzela da vodi i ažurira Registre.

Odredbama člana 47 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH 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. Privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši se u slučaju privremenog povećanja obima posla ili zamjene odsutnog službenika, odnosno namještenika, kao i u slučaju kada je radno mjesto upražnjeno. Službenik, odnosno namještenik može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena i vrste stručne spreme tog radnog mjesta uz uslov da duže od pet godina radi u organima javne uprave. Službenik, odnosno namještenik može biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, s tim da premještaj ne može trajati duže od dvanaest (12) mjeseci, osim ukoliko službenik, odnosno namještenik pristaje na duži premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka odsutnog službenika, odnosno namještenika ili prestanka povećanog obima posla.

Odredbama člana 50 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na bruto platu i druge dodatke na platu propisane zakonom, za radno mjesto na koje je premješten. Izuzetno, kada je plata službenika, odnosno namještenika niža od plate koju je imao na svom radnom mjestu, službenik, odnosno namještenik ostvaruje pravo na bruto platu i druge dodatke na platu propisane zakonom, za radno mjesto na kojem je zasnovao radni odnos.

Odredbama člana 124a Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je da radnik može, uz datu pismenu saglasnost, biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta. Privremeni premještaj radnika vrši se u slučaju privremenog povećanja obima posla ili zamjene odsutnog radnika, kao i u slučaju kada je radno mjesto upražnjeno. Radnik se može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto veće složenosti poslova, ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena i vrste stručne spreme uz uslov da je duže od pet godina neprekidno zaposlen kod poslodavca. Radnik može biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, s tim što premještaj ne može trajati duže od dvanaest (12) mjeseci, izuzev ukoliko radnik pristaje na duži premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka odsutnog radnika ili prestanka povećanog obima posla.

Odredbama člana 124b Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je da plata radnika koji obavlja poslove koji su mu dodijeljeni premještajem, utvrđuje se odlukom o privremenom premještaju, u skladu s visinom plate i drugim materijalnim davanjima za radno mjesto na koje je premješten, izuzev u slučajevima kada je ta plata niža od plate koju je imao na svom radnom mjestu kada radnik ostvaruje pravo na visinu plate i druga materijalna davanja svog radnog mjesta na koje je primljen.

Revizijom smo utvrdili da Registar nije obuhvatio interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom radu Brčko distrikta BiH. Ujedno, utvrdili smo da nisu u potpunosti obuhvaćene imenovane Komisije, Radne grupe i Stručna tijela. Navedeno nije u skladu sa članom 4 Odluke o registru zaposlenih i imenovanih lica u dijelu uvida u način utroška budžetskih sredstava i jačanja integriteta i transparentnosti u organima javne uprave, institucijama, javnim preduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH i članom 8 Odluke u dijelu obaveze dostavljanja podataka o zaposlenim, odnosno imenovanim licima, kao i sve promjene istih u roku od 5 dana, od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje Registra.

Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih lica obuhvatiti interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih lica obuhvatiti i naknade koje se isplaćuju za rad u Komisijama, Radnim grupama i Stručnim tijelima kako je propisano Odlukom o registru.

Članom 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan dostaviti prijedlog operativnog plana u skladu s uputstvom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija). Budžet se izvršava na osnovu operativnih planova za izvršenje budžeta. Na osnovu godišnjih i kvartalnih planova novčanih tokova iskazanih po mjesecima, Direkcija dostavlja budžetskom korisniku uputstvo za izradu prijedloga operativnog plana. Direkcija obavještava budžetskog korisnika o odobrenom operativnom planu.

Članom 19 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da je budžetski korisnik dužan da dostavi Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje budžeta u skladu sa Uputstvom budžetskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputstvo).

Članom 3 stavom (3) Uputstva 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.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije dostavila Direkciji operativni plan za prvi kvartal, a za naredne kvartale operativni planovi nisu dostavljeni u propisanom roku što nije u skladu s odredbama člana 83 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 19 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i člana 3 stava (3) Uputstva.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Uputstva u dijelu blagovremene izrade i dostavljanja operativnih planova.

Članom 37 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se budžet izrađuje i usvaja u skladu s budžetskim kalendarom u kojem su navedeni najkasniji rokovi za preduzimanje radnji, odnosno do 15. aprila budžetski korisnik dostavlja Direkciji svoje prijedloge prioriteta i prijedloge prioriteta vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva za izradu DOB-a.

Članom 38 stavovima 1 i 2 Direkcija dostavlja budžetskom korisniku, vanbudžetskom fondu i vanbudžetskom korisniku koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva Instrukciju za izradu DOB-a.

Instrukcija za izradu DOB-a sadrži:

- a) obrazac pregleda prioriteta budžetskog korisnika, vanbudžetskog fonda i vanbudžetskog korisnika koji je obveznik primjene budžetskog računovodstva,
- b) način izrade, rokove i upute o popunjavanju pregleda prioriteta.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH 15.05.2021. godine dostavila DOB za period od 2022. do 2024. godine, što nije u skladu s odredbama člana 37 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja Dokumenta okvirnog budžeta.

Stručno usavršavanje direktora, zamjenika direktora i zaposlenih u Kancelariji ima za cilj povećanje efikasnosti i odgovornosti rada, stvaranje mogućnosti za napredovanje na poslu,

osiguranje obaveznog provođenja zakona i programa rada, te ispunjavanje postavljenih ciljeva i zadataka Kancelarije.

Članom 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju u Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je da Kancelarija, u skladu s konkretnim potrebama, izrađuje godišnji plan stručnog usavršavanja kojim se utvrđuje sadržaj i način provođenja stručnog usavršavanja. Plan i program stručnog usavršavanja donosi direktor Kancelarije.

Revizijom smo utvrdili da Kancelarija nije donijela godišnji plan stručnog usavršavanja za 2022. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 11 Pravilnika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika u dijelu donošenja godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu.

Javne nabavke

Plan nabavki i izmjene i dopune Plana nabavki Kancelarije obuhvatio je 11 planiranih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 24.931,78 KM od čega 5 planiranih postupaka nabavke roba ukupne procijenjene vrijednosti 11.171,11 KM i 6 planiranih postupaka nabavke usluga ukupne procijenjene vrijednosti 13.760,67 KM. Planom je predviđen 1 konkurentski postupak, 3 otvorena postupka, 2 direktna postupka nabavke i 5 postupka Aneks II dio B.

Od planiranih nabavki sa 31.12.2022. godine realizovana su 3 postupka nabavke roba u vrijednosti 1.212,31 KM, 2 postupaka nabavke usluga u vrijednosti 2.682,90 KM. Ukupna realizacija je 3.895,21 KM, odnosno 15,62% u odnosu na planirano. Revizijom smo utvrdili da su 3 postupka nabavke poništena.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Kancelarija je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 9 Zakona o kancelariji za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije donijela Godišnji plan rada Kancelarije.

Strateški ciljevi Kancelarije su:

- Institucionalno jačanje Kancelarije kroz unapređenje unutrašnje organizacije,
- Unapređenje kvaliteta prevencije korupcije kroz unapređenje pravne osnove za procese prevencije korupcije i aktivnosti na suzbijanju korupcije, unapređenje procesa istraživanja javnog mnijenja po pitanju korupcije, unapređenje procesa izvještavanja, unapređenje prevencije uticaja korupcije na rad javnih službenika i lica na političkom položaju, unapređenje identifikovanja i eliminisanja uzroka korupcije. Unapređenje odvratanje osoba od činjenja krivičnih dijela u vezi sa korupcijom, unapređenje i osiguravanje pravnog okvira za prevenciju korupcije, unapređenje podsticaja učešća civilnog društva u prevenciji korupcije, unapređenje podizanja svijesti javnosti i stvaranje odnosa netolerancije u vezi s korupcijom i promovisanje transparentnog i odgovornog rada organa javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH,

- Jačanje saradnje sa relevantnim akterima, unapređenje institucionalne saradnje sa svim akterima u borbi protiv korupcije na svim nivoima vlasti u Brčko distriktu BiH, kao i entitetima i nivou BiH, unapređenje saradnje s medijima i organizacijama civilnog društva, jačanje saradnje s postojećim tijelima u borbi protiv korupcije i akademskom zajednicom.

U okviru programa Kancelarije planirani su:

1. Strateško upravljanje i administracija,
 - 1.1. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za prevenciju korupcije,
 - 1.2. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije,
 - 1.3. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za pravne, kadrovske, opšte i finansijsko-materijalne poslove,
 - 1.4. Izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022-2024. godina i Akcionog plana za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022-2024 godina.

Revizijom smo utvrdili da su programski ciljevi uopšteni i ne definišu konkretne rezultate koje Kancelarija namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacionih dijelova Kancelarije i aktivnostima koje treba provesti radi Zakonom propisanih nadležnosti.

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

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Kancelarije za 2022. godinu odobren je u iznosu od 402.755,11 KM, a ostvaren u iznosu od 359.694,62 KM odnosno 89,31% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Kancelarije prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Kancelarija je sačinila Izvještaj o izvršenju budžeta broj: 13-19-0041/22 od 23.02.2023. godine za period 1.1.- 31.12.2022. godine.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stav 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 34/19) i članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno treba da sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,

- b) obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenju budžeta za period 1.1.- 31.12.2022. godine nije sačinjen u skladu sa odredbama člana 102 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stav 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, jer ne sadrži:

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

Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

Bruto plate planirane su u iznosu od 298.011,76 KM, a realizovane u iznosu od 288.756,09 KM ili 96,89% u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 16.150,00 KM, a realizovane u iznosu od 9.740,00 KM ili 60,31% u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 13.812,35 KM, a realizovani u iznosu od 12.032,97 KM ili 87,12% u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 4.700,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.706,05 KM ili 36,30% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 2.000,00 KM. U toku 2022. godine nije bilo realizacije.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 3.690,00 KM. U toku 2022. godine nije bilo realizacije.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 15.739,00 KM, a realizovana u iznosu od 12.274,83 KM ili 77,99% u odnosu na planirane.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 3.390,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.696,88 KM ili 79,55% u odnosu na planirane.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 11.964,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.919,34 KM ili 49,48% u odnosu na planirane.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 2.307,60 KM, a realizovani u iznosu od 938,60 KM ili 40,67% u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 30.990,40 KM, a realizovane u iznosu od 25.629,86 KM ili 82,70% u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge reprezentacije 2.973,50 KM,
- ugovori o privremenim i povremenim poslovima 21.872,36 KM,
- usluge objavljivanja tendera 784,00 KM.

Izdaci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizovani su u iznosu od 21.872,36 KM. Direktor Kancelarije je 03.06.2022. godine donio Odluku o utvrđivanju kriterija i naknade za angažovanje lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Članom 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju duže od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sa nezaposlenim licem (stav 1), licu koje obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor u toku rada pod istim uslovima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine (stav 3).

Revizijom smo utvrdili da angažovana lica koja su obavljala privremene i povremene poslove nisu prijavljeni kao osiguranici fonda penzijskog i invalidskog osiguranja, te istim nisu uplaćivani pripadajući doprinosi i navedeni poslovi trajali su duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama člana 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da postupak odabira lica za obavljanje navedenih poslova je vršen bez propisane procedure, odnosno na netransparentan način. Kancelarija obzirom na obaveznu primjenu Zakona o zaštiti ličnih podataka BiH nije poduzela mjere zaštite podataka i vršila prethodne sigurnosne provjere angažovanih lica na ugovor o privremenim i povremenim poslovima i preuzimanja odgovornosti u pogledu tajnosti i obrade ličnih podataka.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu perioda angažovanja i obezbjeđenje prava u skladu s propisima o penzijskom i invalidskom osiguranju.

Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Članom 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.

Kapitalni budžet Kancelarije za 2021. godinu planiran je u iznosu od 130.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 105.621,76 KM ili 96,02% (Tabela broj 4 u Prilogu Izvještaja).

Kapitalni budžet Kancelarije za 2022. godinu nije planiran.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2022. godine u Kancelariji imenovana je Odlukom direktora Kancelarije broj: 13-19-0102/22, broj akta: 01/22 od 31.10.2022. godine da izvrši popis u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (u daljnjem tekstu: Uputstvo).

Odredbama člana 7 tačka b Uputstva (rokovi za popis) propisano je, da je popisna komisija dužna popis potraživanja i obaveza obaviti i dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine. Izvještaj o izvršenom popisu dostavljen je Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru 11.1.2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija dostavila Izvještaje o izvršenom popisu broj 13-19-0176/22, broj akta: 01/22 i 13-19-0102/22, broj akta 02/22 od 31.12.2022. godine Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru o izvršenom popisu po organizacijskim jedinicama bez objedinjenog Izvještaja o izvršenom popisu na dan 31.12.2022. godine Kancelarije.

Članom 72 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da cilj redovnog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obaveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

Nadalje, odredbama člana 2 tačke 3 Uputstva u popisne liste unose se odgovarajući podaci stvarnog stanja utvrđenog popisom za svaku pojedinu vrstu sredstava.

Revizijom smo utvrdili da je Kancelarija u Izvještajima navela da je izvršila popis i ostalih vrijednosti, gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, zaliha, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i ostalih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2022. godine bez daljnjeg obrazloženja postojanja navedenog i obuhvatanja istih u Izvještajima što nije u skladu s odredbama člana 72 stava 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i članom 2 tačke 3 Uputstva.

Potrebno je praćenjem rada Komisije za popis u Kancelariji obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Uputstva u dijelu usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

7 KOMENTAR

Kancelariji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-356/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se očitovala dopisom broj predmeta: 13-19-151/23, broj akta: 02/23 od 10.07.2023. godine bez komentara na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

Tim za reviziju:

dr. sci. Savo Grujić, 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	122.097,44	342.723,76	-28.562,00	314.161,76	298.496,09	-	95,01
611100	Bruto plate	120.747,44	326.573,76	-28.562,00	298.011,76	288.756,09	-	96,89
611200	Naknade troškova zaposlenika	1.350,00	16.150,00	-	16.150,00	9.740,00	-	60,31
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	5.272,03	16.469,35	-2.657,00	13.812,35	12.032,97	-	87,12
612100	Doprinosi poslodavca	5.272,03	16.469,35	-2.657,00	13.812,35	12.032,97	-	87,12
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.241,90	19.350,00	55.431,00	74.781,00	49.165,56	-	65,75
613100	Putni troškovi	202,00	3.800,00	900,00	4.700,00	1.706,05	-	36,30
613200	Izdaci za energiju	-	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	-	2.250,00	1.440,00	3.690,00	-	-	-
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	40,00	4.500,00	11.239,00	15.739,00	12.274,83	-	77,99
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	-	1.600,00	1.790,00	3.390,00	2.696,88	-	79,55
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	-	1.000,00	10.964,00	11.964,00	5.919,34	-	49,48

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

613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	-	600,00	1.707,60	2.307,60	938,60	-	40,67
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	999,90	3.600,00	27.390,40	30.990,40	25.629,86	-	82,70
600000	TEKUĆI RASHODI	128.611,37	378.543,11	24.212,00	402.755,11	359.694,62	-	89,31

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.	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)
2021.	110.000,00	-	105.621,76	-	4.378,24	96,02
2022.	-	-	-	-	-	-
Ukupno	110.000,00	-	105.621,76	105.621,76	4.378,24	96,02