

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-385/23  
R: 03-04; 07-04/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta 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 .....	8
6 NALAZI I PREPORUKE .....	11
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	17
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	17
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta .....	17
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	21
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	21
7 KOMENTAR.....	22
8 PRILOZI .....	23



## ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA n/r šefa Odjeljenja

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja 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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. 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

<sup>1</sup> 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).

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

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 27.696,34 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, perioda angažovanja, kao i sredstva 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 6.4.2 Izvještaja).
- Odjeljenje nije blagovremeno preduzimalo mjere u cilju realizacije programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada, što nije u skladu sa Zakonom o Vladi BD BiH, te su sredstva planirana i odobrena tekućim budžetom, u iznosu od 114.718,46 KM, ostala nerealizovana, a nisu oslobođena i rebalansom data na raspolaganje za potrebe drugih budžetskih korisnika što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima (Detaljnije pod tačkom 6.3. i 6.4.2. Izvještaja).
- Realizacija trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 3,02% u odnosu na odobrena sredstva ukazuje da Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Detaljnije pod tačkom 6.5. Izvještaja).

#### 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 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 Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

**Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu**

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH blagovremeno dostavi Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.
2.	5.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
3.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
5.	6.2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade budžeta Odjeljenja pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om.
6.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.
7.	6.2.	Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.
8.	6.3.	Potrebno je da Odjeljenje, u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg plana rada.
9.	6.3.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.
10.	6.3.	Potrebno je da Odjeljenje internim aktom propiše način imenovanja Komisija i procedure njenog rada.
11.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.

12.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
13.	6.4.2.	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.
14.	6.4.2.	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 ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u narednom periodu.
15.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
16.	6.4.2.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.
17.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2.	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.
19.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave prilikom sačinjavanja Izvještaja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene analize.
20.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

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

### **3 OPŠTI DIO**

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

- provođenje zakona i propisa u oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica,
- rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava izbjeglih i raseljenih lica na alternativni smještaj,
- uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava,
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Distrikta,
- stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta,
- pripremanje i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica,
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjeljenja, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika, i
- Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđena 32 zaposlenika, a na dan 31.12.2022. godine bilo je 31 zaposlenih.

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, Islahijet br. 7

#### 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: 01-02-03-13-259/22 dana 10.06.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 25.07.2022. godine sačinilo Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo Kancelariji za reviziju.

Odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obavezu da u roku od 30 dana prijema revizorskog izvještaja dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH blagovremeno dostavi Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.***

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 broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu.	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Odjeljenje preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjeljenje je preduzimalo određene aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina, ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi utvrđeni nedostaci bili otklonjeni.	djelimično provedena
2.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Odjeljenje je implementiralo dio datih preporuka za 2021. godinu.	djelimično provedena
3.	Potrebno je, u cilju stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskog prava, za uništene stanove, budžetom planirati sredstva u skladu sa brojem istih koji su zainteresovani za isplatu novčanih sredstava.	U cilju stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskog prava Odjeljenje je za 2022. godinu planiralo sredstva u iznosu od 25.000,00 KM ali realizacije nije bilo.	nije provedena
4.	Potrebno je prilikom izrade Izvještaja o radu u dijelu realizovane aktivnosti Odjeljenja, obuhvati i sve realizovane preporuke po revizorskim izvještajima.	U Izvještaju o radu nisu obuhvaćene realizovane preporuke po revizorskim izvještajima.	nije provedena
5.	Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.	Izdaci za smještaj readmisiranih osoba po sporazumu o readmisiji nisu planirani i evidentirani na poziciji donacija pojedincima.	nije provedena
6.	Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	Prilikom izrade budžeta, Odjeljenje se nije pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
7.	Potrebno je definisati proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije definisalo proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

8.	Potrebno je, Programom planirane projekte realizovati u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.	Programom planirani projekti nisu realizovani u godini za koju su i odobrena budžetska sredstva.	nije provedena
9.	Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.	Planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirana su i evidentirana na poziciji kapitalnih donacija u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.	provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Uputstva, u dijelu izvještavanja o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sačinjavanju i dostavljanju strateških dokumenata.	Odjeljenje nije izvještavalo o provođenju godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana budžetskog korisnika.	nije provedena
11.	Potrebno je da Odjeljenje poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za tekuću godinu i Uputstva u dijelu sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje budžeta.	Odjeljenje je sačinjavalo i dostavljalo operativne planove u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu BiH i Uputstvom.	provedena
12.	Potrebno je da Odjeljenje u roku propisanom odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta i podnosi ih Direkciji.	Odjeljenje je u roku propisanim Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH dostavljalo tromjesečne izvještaje o izvršenju budžeta Direkciji.	provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta.	Prilikom izrade budžeta, Odjeljenje se nije pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije definisalo proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>

1.	Potrebno je da Odjeljenje u svojim finansijskim aktima obezbijedi sredstva sa ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama i ista realizuje.	Odjeljenje nije obezbijedilo sredstva u cilju omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih lica njihovim prostorijama.	nije provedena
2.	Potrebno je preduzimati neophodne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programom rada.	Odjeljenje je ostvarilo dio utvrđenih ciljeva.	djelimično provedena
3.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije definisalo proceduru i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
4.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.	U zaključenim ugovorima nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja.	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

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjeljenje u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrolu u Odjeljenju.

Takođe, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacionim jedinicama Odjeljenja, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora nad sistemom internih kontrola, te ustanovili da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog dostavljanja Programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem,
- preduzimanja aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka,
- uspostavljanja sistema internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja,
- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti,
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om,
- polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova,
- provođenja postupaka javnih nabavki u skladu sa Planom nabavki,
- blagovremenog donošenja Godišnjeg plana rada,
- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja mjera u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja,
- nepostojanja internog akta kojim je propisano imenovanje Komisije za kontrolu utroška novčanih sredstava i procedura njenog rada,
- detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda,
- ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- blagovremenog oslobađanja nerealizovanih sredstava kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti,
- sačinjavanja Izvještaja o izvršenju budžeta sa obrazloženjem odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u narednom periodu,
- planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, perioda angažovanja, kao i sredstava za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova,
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbjeđivanja njenog izvršenja,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- uspostavljanja sistema praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave,
- sačinjavanja Izvještaja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova uz adekvatno dokumentovanje izvršene analize,
- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom.

***Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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 s 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. godine u Odjeljenju, 5 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjeljenja su 2 službenika privremeno premještena u druga Odjeljenja, 2 službenika su preraspoređena u okviru Odjeljenja i 1 službenik je privremeno premješten iz druge institucije u revidirano Odjeljenje.

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 s rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 6 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.***

Odredbama člana 41 stava 2 tačke d) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da Instrukcija II za izradu budžeta sadrži uputstvo za sačinjavanje budžetskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz DOB-a za svakog pojedinačnog budžetskog korisnika.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH 30.06.2021. godine.

Nakon usvajanja DOB-a, Odjeljenju je dostavljena Instrukcija II za izradu budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu. Kao gornja granica rashoda predviđena DOB-om za 2022. godinu na poziciji Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge određena je u iznosu od 152.909,00 KM a Odjeljenje je na ime ovih izdataka budžetom za 2022. godinu planiralo sredstva u iznosu od 185.909,00 KM, dok je kao gornja granica rashoda predviđena DOB-om za kapitalne transfere i donacije određena u iznosu od 25.000,00 KM, a Odjeljenje je na ime ovih izdataka budžetom za 2022. godinu planiralo iznos od 1.082.000,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice rashoda predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine na pozicijama izdataka za materijal, sitan inventar i usluge kao i na poziciji izdataka za kapitalne transfere i donacije nije u skladu s odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade budžeta Odjeljenja pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om.***

### **Strateški dokumenti**

U skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru za opšte poslove (u daljnjem tekstu: Sektor) u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Sektoru polugodišnji i godišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova, što nije u skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova.***

### **Javne nabavke**

Planom nabavki za 2022. godinu Odjeljenje je planiralo provesti 16 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 3.109.434,85 KM, od čega 6 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 54.273,50 KM, 7 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 36.914,53 KM i 3 postupka nabavki radova procijenjene vrijednosti 3.018.246,82 KM.

Uvidom u Plan nabavki i realizaciju nabavki za period 01.01.- 31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 9 postupka, odnosno 59.957,26 KM, što predstavlja 1,93% u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realizovanih nabavki, realizovano je 3 postupka nabavki roba u vrijednosti od 22.222,22 KM, 5 postupaka nabavki usluga u vrijednosti 12.094,02 KM i 1 postupak nabavki radova u vrijednosti 25.641,02 KM.

***Potrebno je postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa Planom nabavki za godinu u kojoj su predviđeni.***

### **6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu. S obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BIH donosi na osnovu godišnjih programa rada odjeljenja, neophodno je i programe rada odjeljenja donijeti do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje, iz svoje nadležnosti koje su propisane članom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, donijelo Godišnji plan rada za 2022. godinu i dostavilo u kabinet Gradonačelnika 28.02.2022. godine što nije u skladu s članom 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje, u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg plana rada.***

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 3 (tri) programa s više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju, i to:

1. Razvoj i podrška sistemu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj zaštiti,
2. Izgradnja/rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja i
3. Strateško upravljanje i administracija.

Za realizaciju navedenih programa predviđeno je ukupno 2.233.692,00 KM, od čega se za realizaciju 1. programa odnosi 445.612,00 KM, za realizaciju 2. programa 736.388,00 KM i za realizaciju 3. programa 1.051.692,00 KM.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju Godišnjeg plana rada kao i programa i aktivnosti definisanih u njemu utvrdili smo da realizacije prvog programa nije bilo, niti se on po sadržaju odnosi na nadležnosti koje su date Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja. Indikatori koji se žele postići ovim programom su prepisani iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH 2021-2027. godina. Sredstva predviđena za ostvarenje ovog Programa nisu realizovana, te su ista iskorištena za realizaciju 2. programa.

Drugi program koji je podrazumijevao Izgradnju/rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja obuhvatao je 6 (šest) aktivnosti i to:

- Obnova individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika s planiranih 210.000,00 KM, dok je realizovano za potrebe provođenja ove aktivnosti 164.211,00 KM,
- Stambeno zbrinjavanje raseljenih lica i izbjeglica koja se žele integrisati u lokalnu zajednicu sa planiranih 117.550,00 KM, dok je realizovano za potrebe provođenja ove aktivnosti 335.794,00 KM. Nedostajuća sredstva obezbijeđena rebalansom budžeta,
- Stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH, sa planiranih 258.838,00 KM, dok je realizovano za potrebe provođenja ove aktivnosti 607.363,00 KM,
- Projekat zatvaranja kolektivnih centara u BiH – (CEB 2) za čiju realizaciju je planirano 100.000,00 KM, a koji tokom 2022. godine nije pokrenut,
- Stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove sa planiranih 25.000,00 KM, a čije realizacije tokom 2022. godine nije bilo,
- Zajednički projekti sa MLJPI Sarajevo sa planiranih 25.000,00 KM, koliko je i doznačeno MLJPI Sarajevo.

Treći program, Strateško upravljanje i administracija, obuhvatao je bruto plate i doprinose poslodavca, naknade troškova zaposlenih, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge s planiranih i realizovanih 1.051.692,00 KM, odnosno finansiranje tekućih troškova funkcionisanja Odjeljenja.

Odredbama člana 21 tačkom i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost šefa Odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja.

Nepreduzimanje neophodnih mjera u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja nije u skladu s odredbama člana 21 tačkom i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.***

Prilikom realizacije Programa koji podrazumijeva Izgradnju/rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjeljenja, a kao osnov za isplatu novčanih sredstava korisnicima odabranim po javnom pozivu potpisuje se Ugovor o dodjeli novčanih sredstava između Investitora (Brčko distrikt BiH – Vlada Brčko distrikta BiH - Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja) i Korisnika (fizičko lice). Ugovorom je između ostalog definisano da se Korisnik sredstava obavezuje da će u roku od dvanaest (12) mjeseci od prijema odobrenih novčanih sredstava u potpunosti sanirati/rekonstruisati stambeni objekat i o istom odmah obavijestiti Odjeljenje kako bi Komisija imenovana odlukom šefa Odjeljenja izvršila kontrolu utroška novčanih sredstava. Također, Ugovorom je predviđeno da Vlada Brčko distrikta BiH, odnosno Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja zadržava pravo kontinuirane kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava, kao i da će šef Odjeljenja imenovati Komisiju za kontrolu utroška novčanih sredstava. Komisija je dužna odmah po isteku roka (12 mjeseci) izaći na lice mjesta i sačiniti zapisnik o izvršenoj kontroli utroška sredstava.

Šef Odjeljenja je 28.01.2022. godine donio Odluku o imenovanju službenika za kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava po javnim pozivima iz 2021. godine, o čemu je Komisija sačinila Izvještaj 03.04.2023. godine.

Uvidom u sačinjeni Izvještaj utvrdili smo da je po osnovu tri (3) realizovana Programa Izgradnju/rekonstrukciju individualnih stambenih objekata sa ukupno 105 korisnika u 17 slučajeva je od strane Komisije konstatovano da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena novčana sredstva, nakon čega je Odjeljenje istim uputilo opomenu pred tužbu.

Revizijom rada imenovane Komisije utvrdili smo da ne postoji interni akt (pravilnik, poslovnik o radu, odluka, instrukcija) kojim je definisana nadležnost i djelokrug rada, način imenovanja i struktura Komisije, procedura rada i praćenja realizacije projekata, rokovi postupanja, način kontrole, sadržaj sačinjenog zapisnika, postupanje u slučaju konstatovanih nepravilnosti, itd.

***Potrebno je da Odjeljenje internim aktom propiše način imenovanja Komisija i procedure njenog rada.***



## 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

### 6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi Odjeljenja za 2022. godinu planirani su u iznosu od 67.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 9.589,97 KM, odnosno 14,21% u odnosu na planirane. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tabeli broj 5 u prilogu Izvještaja.

U okviru navedenog iznosa prihoda, planirani su prihodi po osnovu primljenih namjenskih donacija neplaniranih u budžetu (722751) u iznosu od 67.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 7.500,00 KM ili 11,11% u odnosu na plan, kao i ostvarenje prihoda po osnovu isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina (722714) u iznosu od 2.089,97 KM.

Članom 78 stavom 2 pod a) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisano je da je odgovorno lice budžetskog korisnika odgovorno za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti budžetskog korisnika, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s okvirom i namjenom kako je utvrđeno budžetom i zakonom o izvršenju budžeta.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na planiranje, odnosno naplatu planiranih prihoda čija je realizacija 14,21% u odnosu na plan možemo konstatovati da isto nije u skladu s članom 78 stavom 2 pod a) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na potpunu i pravovremenu naplatu prihoda.***

### 6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od **2.560.792,00 KM**, a realizovan u iznosu od **2.446.073,54 KM**, odnosno **95,52%** odobrenih sredstava, (Struktura planiranog i ostvarenog tekućeg budžeta prikazana je u tabeli br. 3 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: naknada troškova zaposlenika sa 85,47%, nabavke materijala i sitnog inventara sa 87,94 % i izdataka za usluge prevoza i goriva sa 88,63%, te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 114.718,46 KM.

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

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

Zbog nerealizacije u potpunosti svih programa predviđenih Godišnjim planom rada ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 114.718,46 KM koja 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 sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

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

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

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

Odjeljenje je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine sačinilo na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradilo djelimično obrazloženje odstupanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu sa članom 80 stavom 2 tačka b) i c) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

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

Plate i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 737.734,26 KM, a realizovane u iznosu od 714.852,07 KM ili 96,90% odobrenog budžeta.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su odobreni u iznosu od 144.249,00 KM, a realizovani u iznosu od 137.394,89 KM ili 95,25% u odnosu na odobrene izdatke.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 3.539,00 KM, a realizovani su u iznosu od 3.255,70 KM ili 91,99% u odnosu na odobrene.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 12.900,00 KM, a realizovani u iznosu 12.767,48 KM ili 98,97% u odnosu na odobrene.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 12.550,00 KM, a realizovani su u iznosu 12.146,15 KM ili 96,78% u odnosu na odobrene.

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 21.676,00 KM, a realizovana je u iznosu od 19.061,45 KM ili 87,94% u odnosu na odobrene.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 7.650,00 KM, a realizovani su u iznosu od 6.780,22 KM ili 88,63% u odnosu na odobrene izdatke.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.270,22 KM, odnosno 95,82% u odnosu na odobrene.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 3.200,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.048,75 KM ili 95,27 % u odnosu na odobrene.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 77.234,00 KM, a realizovane su u iznosu od 75.064,92 KM ili 97,19% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge medija	5.323,50
- Usluge štampanja	444,02
- Usluge reprezentacije	7.560,00
- Reklamni materijal i pokloni	755,82
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	1.476,00
- Ostali izdaci za stručnu literaturu	698,64
- Izd. za priv. i pov. posl., ug. o djelu i komisije	27.696,34
- Usluge domova za stara i nemoćna lica	3.600,00
- Ostale nespomenute usluge i dažbine	113,78
- Cvjetni aranžmani i vijenci	199,00
- Kontrola tehničke dokumentacije i izrada	4.045,99
- Priključak na vodu, kanalizaciju i el. priključak	21.831,83
- Ugovorene usluge – mjesečna pretpl. parkinga	720,00
- Troškovi za usluge prodaje adm. taksi	600,00

U okviru ugovorenih usluga, Izdaci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i komisije, u periodu 01.01–31.12.2022. godine, ostvareni su u iznosu od 27.696,34 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004537/21 od 29.12.2021. godine za angažovanje ukupno 3 lica za obavljanje posebnih poslova (1 izvršilac s visokom stručnom spremom i 2 izvršioca sa srednjom stručnom spremom).

Odredbama člana 13 stava 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovodilac organa javne uprave dužan planirati potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, dok je stavom 4 istog člana propisano da rukovodilac organa javne uprave zajedno s prijedlogom budžeta za narednu fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nisu planirane potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan

potreba za obavljanje posebnih poslova što nije u skladu s članom 13 stavovima 3 i 4 Pravilnika o radu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.***

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se potencijalno očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnove i stope za obavljanje ovih poslova.

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 zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

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

U postupku revizije 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. Osim toga, nadležni rukovodilac Odjeljenja nije uspostavio sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačke (4) Pravilnika o radu.

***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.***

Odredbama člana 13 a) tačke (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (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 smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Izvještaj u kome su pobrojane aktivnosti iz Ugovora s konstatacijom da su izvršioci opravdali angažovanje i kroz uspješno izvršene poslove bez suštinske analize i ocjene kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice i dokumentovanja tako izvršene analize a sve u cilju ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada i opravdanosti takvog načina angažovanja.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave prilikom sačinjavanja Izvještaja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentovanja izvršene analize.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2020–2022. godine, odobren je u iznosu od 5.022.163,58 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 151.634,40 KM ili 3,02 % u odnosu na plan. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizovane u iznosu od 95.234,91 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizovane u iznosu od 51.415,29 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizovani u iznosu od 4.984,20 KM.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent realizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 3,02 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Šef Odjeljenja je, dana 21.10.2022. godine, donio Odluku o imenovanju popisne komisije Odjeljenja.

Članom 2 navedene Odluke je definisan zadatak Komisije da izvrši redovan godišnji popis imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, kao i sravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju i Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Revizijom smo utvrdili, da je Komisija 11.01.2023. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 13.01.2023. godine.

U prilogu Izvještaja o izvršenom popisu s preporukama Komisija je dostavila i Obrazloženje za utvrđeni manjak osnovnih sredstava u iznosu od 2.519,36 KM a što se odnosi na:

- Računar HP u vrijednosti od 1.426,36 KM i
- Laptop HP u vrijednosti od 1.093,00 KM.

U Obrazloženju je navedeno da je prilikom popisa osnovnih sredstava Komisija konstatovala da na dan 31.12.2022. godine u Odjeljenju nedostaju pomenuti računar i laptop. Odjeljenje je uputilo zahtjev Policiji Brčko distrikta BiH da u okviru svoje nadležnosti preduzme aktivnosti, odnosno utvrde gdje se isti nalaze.

## 7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-312/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se očitovalo dopisom broj predmeta: 13-002495/22, broj akta: 11-1104AS-004/23 od 19.06.2023. godine i nije imalo komentare na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačni Izvještaj.

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
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>727.922,54</b>	<b>791.299,26</b>	<b>- 53.565,00 (R)</b>	<b>737.734,26</b>	<b>714.852,07</b>	<b>98,20</b>	<b>96,90</b>
611100	Bruto plate	700.218,01	743.500,26	- 42.300,00 (R)	701.200,26	683.625,27	97,63	97,49
611200	Naknade troškova zaposlenika	27.704,53	47.799,00	- 11.265,00 (R)	36.534,00	31.226,80	112,71	85,47
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>25.781,91</b>	<b>28.483,74</b>	<b>- 500,00 (R)</b>	<b>27.983,74</b>	<b>25.453,21</b>	<b>98,73</b>	<b>90,96</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>141.112,77</b>	<b>185.909,00</b>	<b>- 6.500,00 (R) - 35.160,00 (V)</b>	<b>144.249,00</b>	<b>137.394,89</b>	<b>97,37</b>	<b>95,25</b>
613100	Putni troškovi	2.107,00	4.249,00	+ 240,00 (R) - 950,00 (V)	3.539,00	3.255,70	154,52	91,99
613200	Izdaci za energiju	15.738,10	16.000,00	- 3.100,00 (V)	12.900,00	12.767,48	81,12	98,97
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	10.928,99	14.550,00	- 2.000,00 (V)	12.550,00	12.146,15	111,14	96,78
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	12.383,40	13.000,00	+8.676,00 (V)	21.676,00	19.061,45	153,93	87,94
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.625,61	6.700,00	+ 950,00 (V)	7.650,00	6.780,22	146,58	88,63
613600	Izdaci za najamljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	-	-	-	-	-	-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.793,13	6.500,00	- 1.000,00 (V)	5.500,00	5.270,22	90,97	95,82



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

613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.632,92	3.300,00	- 100,00 (V)	3.200,00	3.048,75	115,79	95,27
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	86.903,62	121.610,00	- 6.740,00 (R) - 37.636,00 (V)	77.234,00	75.064,92	86,38	97,19
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	<b>1.851.110,34</b>	<b>6.000,00</b>	- 600,00 (R) - 3.600,00 (V)	<b>1.800,00</b>	<b>1.794,92</b>	<b>0,10</b>	<b>99,72</b>
614200	Tekuće donacije pojedincima	1.851.110,34	6.000,00	- 600,00 (R) - 3.600,00 (V)	1.800,00	1.794,92	0,10	99,72
615000	Kapitalni transferi i donacije	<b>0,00</b>	<b>1.082.000,00</b>	+ 528.265,00 R + 38.760,00 V	<b>1.649.025,00</b>	<b>1.566.578,45</b>	<b>0,00</b>	<b>95,00</b>
<b>615100</b>	<b>Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti, fondovima i javnim ustanovama</b>	-	<b>25.000,00</b>	-	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, preduzećima i javnim preduzećima	-	1.057.000,00	+ 528.265,00 R + 38.760,00 V	1.624.025,00	1.541.578,45	0,00	94,92
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>2.745.927,56</b>	<b>2.093.692,00</b>	<b>+467.100,00 R</b>	<b>2.560.792,00</b>	<b>2.446.073,54</b>	<b>89,08</b>	<b>95,52</b>

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	95.235,00	95.234,91	-	95.234,91	0,09	100,00
2021.	100.000,00	21.696,49	29.718,80	51.415,29	48.584,71	51,42
2022.	4.826.928,58	-	4.984,20	4.984,20	4.821.944,38	0,10
<b>Ukupno</b>	<b>5.022.163,58</b>	<b>116.931,40</b>	<b>34.703,00</b>	<b>151.634,40</b>	<b>4.870.529,18</b>	<b>3,02</b>

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

R. br.	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)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	1.155,45	-	2.089,97	180,88	0,00
2.	722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	70.000,00	67.500,00	7.500,00	10,71	11,11
	<b>700000</b>	<b>U K U P N O</b>	<b>71.155,45</b>	<b>67.500,00</b>	<b>9.589,97</b>	<b>13,48</b>	<b>14,21</b>