

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-411/22

R: 04-03; 09-03/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1.- 31. 12. 2021. godine

Brčko, juli 2022. 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	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	12
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	13
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	13
6.4.1. Izdaci za materijal i usluge	14
6.4.2. Tekući transferi (grantovi)	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	19
6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE	20
7. KOMENTAR	21
8. PRILOZI	22

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

ŠEFU ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa 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.

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) primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno 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 tekuće transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udruženjima i fondacijama) realizovani su u iznosu od 1.056.518,63 KM . Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na transfere koji su pozicionirani u budžetu, te koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjeljenja. Izvještaji o realizaciji grantova iz ranijeg perioda od korisnika sredstava, koji su u Odjeljenju prihvaćeni kao adekvatno pravdanje utroška transfera, u dijelu priznavanja troškova goriva, bez dokaza da su troškovi nastali upotrebom automobila u vlasništvu udruženja za potrebe projekta. Nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvještaja korisnika sredstava za 2021.godine, a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove. (Detaljnije u zabilješci 6.4.2.)
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 69.111,42 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade, kao ni dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla. Odjeljenje nije izvršilo analizu i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.
- Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano najmanje 1.036.112,91 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Odjeljenje nije pravovremeno vršilo obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2021. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

Po ovlaštenju broj:01-13-262/22
od 03.06.2022. godine

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2021. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu blagovremenog preduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih grantova, načina angažovanja izvršilaca za izvršavanje redovnih poslova Odjeljenja, blagovremenog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjeljenja, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom o vršenju popisa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, preduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

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

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

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

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.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

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.

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

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije.

Potrebno je prilikom planiranja budžeta voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravovremene izrade podzakonskih akata neophodnih za realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je pravovremeno osloboditi budžetska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja od kraja budžetske godine.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da kod pravljanja utroška sredstava Odjeljenje prihvati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o finansiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2021. GODINU

2. UVOD

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

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i instrukcijama Gradonačelnika; odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave, provođenje postupka javnih nabavki; pruža stručnu i administrativnu podršku i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na sprovođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Organizacionim planom se utvrđuju: načela unutrašnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta sa opisom poslova, uslovi u pogledu stručne spremlje i ostali uslovi za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja sa drugim organima.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeće organizacione jedinice:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjeljenje za informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

Služba zajedničkih poslova obavlja zajedničke poslove na nivou Odjeljenja iz oblasti budžeta, finansija, materijalne, finansijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrta zakona i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade sa mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese, te pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome.

Pododjeljenje za informatiku osigurava pouzdanost i stabilnost rada informacionih sistema Vlade Brčko distrikta BiH i sistema zaštite podataka, priprema programe razvoja i vrši upravljanje informacionim sistemom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinacija realizacije projekata iz oblasti informatike i definisanje standarda pri nabavci računarske opreme i softvera.

Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima, vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih i vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera. Odjeljenje planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi.

Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje otvorenu i transparentnu proceduru nabavke za potrebe Distrikta, objedinjava planove nabavki i vrši nabavku svih materijala, robe i usluga za potrebe svih budžetskih korisnika, provodi ili učestvuje u postupku nabavke, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama BiH.

Na dan 31. 12. 2021. godine u Odjeljenju je bilo 50 zaposlenika, a Organizacionim planom je predviđeno 54.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. 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 2021. 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 2020. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-135/21, u kojem su date

odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 08.06.2021. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu i isti dostavilo Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

Realizovane preporuke

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje implementiralo preporuke revizije koje se odnose na:

- dosljedno provođenje Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu finansiranja mjesnih zajednica,
- dosljedno poštovanje odredbe Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u sticanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruženja, članovima upravljačkih organa, odgovornim licima, radnicima ili donatorima,
- dosljednu primjenjuju odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja,
- obezbjeđenje adekvatne zaštite budžetskih sredstava prilikom dodjele tekućih grantova neprofitnim i drugim organizacijama, koji imaju karakter kapitalnih izdataka i koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja,
- dosljedno poštovanje (od strane korisnika sredstva grantova) odredbi Zakona o javnim nabavkama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korišćenje javnih sredstva,
- dosljedno provođenje odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup,
- potrebu da Popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Odjeljenje nije implementiralo preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva sa mjerama iz Akcionog plana sprovođenja Strategije stručnog usavršavanja za period 2018.-2020. godine.
- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja,
- dosljedno poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja,
- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrednovanje i trajanja angažovanja

izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti,

- iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH,
- realnije planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštovanje Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama, udruženjima građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja u cilju obezbjeđivanja zaštite i racionalnog korišćenja budžetskih sredstava,
- detaljan opis poslova koje će izvršioci obavljati za fondaciju, odnosno udruženje građana,
- finansijske izvještaje korisnika transfera u smislu da nisu sačinjeni na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Odjeljenje nije implementiralo preporuke po Izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, koje se odnose na:

- poštovanje odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade,
- blagovremeno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Brčko distriktu BiH,
- planiranje kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su Pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi Pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava.

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

Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nepotpuno izvršavanje programskih zadataka usvojenih za 2021. godinu,
- izvršavanje redovnih poslova Odjeljenja zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima bez postojanja prethodne procedure vrednovanja poslova, načina i trajanja angažovanja izvršilaca. Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice,
- prilikom trošenja sredstava reprezentacije, nije poštovana Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije,
- planiranja kapitalnih projekata bez ispunjenih neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su rješavanje imovinskih odnosa nad zemljištem,
- izdaci za tekuće grantove, sadrže značajne izdatke koji po svojoj prirodi i statusu korisnika spadaju u primarnu nadležnost drugih odjeljenja,
- odjeljenje nije pravovremeno izradilo podzakonske akte neophodne za realizaciju tekućih transfera,
- nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvještaja (ANEKS IX i X) a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata,
- popis imovine, obaveza i potraživanja nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza,
- nije blagovremeno vršeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, kako je propisano Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu blagovremenog preduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih grantova, načina angažovanja izvršilaca za izvršavanje redovnih poslova Odjeljenja, blagovremenog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjeljenja, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom o vršenju popisa.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je, po odredbama člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/20 – prečišćeni tekst), nadležno da upravlja ljudskim resursima u organima javne uprave.

Članom 6 stav 1 tačka c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”; broj: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21) (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama člana 2 Zakona o državnoj službi, tačkom (t) propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stepen i vrsta stručne spreme.

Članom 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, kao i da se izuzetno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu javne uprave ukoliko ispunjava uslove u pogledu stepena stručne spreme tog radnog mjesta.

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

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2021. godine na nivou Vlade Brčko distrikta, ukupno 167 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjeljenja je 7 službenika privremeno premješteno u druga odjeljenja, a 9 službenika je iz drugih odjeljenja privremeno premješteno u Odjeljenje za stručne i administrativne poslove.

Određeni broj premještenih službenika, ne ispunjava uslove radnih mjesta na koje su premješteni, u dijelu radnog iskustva nakon sticanja odgovarajuće stručne spreme.

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

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, preduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je, privremeni premještaj službenika vršiti shodno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacionih planova odjeljenja, dosljedno poštujući uslove propisane za popunjavanje radnog mjesta.

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

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa nadležnostima propisanim odredbom člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donijelo Plan rada za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2021. godinu, koji se odnose na:

- unapređenje legislative koja reguliše radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godina (predlaganje novog Zakona o državnoj službi u organima javne uprave),
- provođenje stručnog usavršavanja službenika i namještenika kroz organizovane obuke u skladu sa Strategijom i Planom opšteg stručnog usavršavanja,
- ocjenjivanje rada službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, tokom februara i marta 2021. godine, nije izvršeno
- Efikasniji rad organa javne uprave putem kontinuirane analize i identifikacije potrebnih znanja i vještina kao temelja za iniciranje programa obuke, te evaluacija primjene stečenih znanja na radnom mjestu,
- Daljnji rad na dovođenju Data Centra Vlade Brčko distrikta BiH u optimalno radno stanje i sigurnosno radno okruženje

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

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

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu 3.321.715,65 KM, a realizovan u iznosu od 2.781.049,95 KM, što predstavlja 83,72 % od odobrenog iznosa. (Tabela 1 priloga Izvještaja).

Izvršenje odobrenog budžeta nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: naknada troškova zaposlenim 28,02 %, putni troškovi 22,24 %, izdaci za tekuće održavanje 23,25 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 38,98 %, izdaci za kolektivno osiguranje i obavezno osiguranje vozila 69,56 % i tekući transferi i donacije 74,29%.

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 broj: 02-000166/21 od 12.05.2021. godine, (u daljem 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, koje 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.

Uvidom u Izvještaj o izvršenju budžeta (I-XII 2021. godine) utvrdili smo, da izvještaj ne sadrži:

- obrazloženje i analiza izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i kapitalnog budžeta, na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije, te

- mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Obrazloženja Odjeljenje u Izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2021. godine, sačinjena su na nivou pododjeljenja i uglavnom se obrazlaže realizovani tekući i kapitalni budžet bez obrazloženja razloga za nerealizaciju, pogotovo kapitalnog budžeta. Osim navedenog, u Izvještaju o izvršenju Odjeljenje nije razmotrilo koje bi mjere trebao poduzeti u cilju prevazilaženja izazova za bolju i efikasniju realizaciju kapitalnog budžeta.

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.

6.4.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2021. godini odobreni su budžetom u iznosu od 343.088,02 KM, a realizovani su u iznosu od 288.347,44 KM, što predstavlja 84,04 % od odobrenog iznosa. U strukturi izdataka za materijal i usluge izdaci za ugovorene i druge posebne usluge realizovani u iznosu od 115.007,38 KM, čine 39,89% ostvarenja izdataka za materijal, sitan inventar i usluge. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su troškovi nastali po osnovu naknada po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih, odnosno posebnih poslova u iznosu od 69.111,42 KM.

Izdaci koji se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova osam (8) izvršilaca. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti broj: 05-000430/21:

- od 12.04.2021. godine za angažovanje šest (6) izvršioca (3 VSS i 3 SSS) u Pododjeljenju za podršku MZ, NVO i UG, na period od 13.04.2021. do 31.12.2021. godine,
- od 28.04.2021. godine za angažovanje jednog (1) izvršioca sa VSS na period od 29.04. do 31.12.2021. godine u Pododjeljenju za podršku MZ, NVO i UG i
- od 15.10.2021. godine za angažovanje jednog (1) izvršioca sa VSS na period od 15.10. do 31.12.2021. godine u Pododjeljenju za informatiku.

Po obrazloženju Odjeljenja, za navedene poslove Organizacionim planom nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se (određen broj ili svi) ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Takođe, možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine i bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti i
- nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažovanog lica, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne sprema angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim

slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili kao i u ranijem periodu, da se radi o poslovima koji traju duže od godinu dana, da se izbor izvršilaca i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10% angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih.

U postupku revizije takođe smo utvrdili da od strane nadležnog rukovodioca Odjeljenja nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama člana 13 a) tačka 4 Pravilnika o radu.

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.

Odredbama člana 13 a) tačka (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.

Odjeljenje je 21.02.2022. godine broj predmeta: 05-000430/21, Vladi Brčko distrikta, dostavilo “Izvještaj o zaključenim ugovorima po osnovu obavljanja posebnih poslova, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova u 2021. godini” (u daljem tekstu Izvještaj).

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

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

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

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2021. godine realizovani su **izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 8.865,60 KM.**

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune nije navedena specifikacija troškova, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka c) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije.

6.4.2. Tekući transferi (grantovi)

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 1.422.246,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.056.518,63 KM ili 74,29 % odobrenog iznosa.

Od strane Vlade Brčko distrikta u Odjeljenju (Pododjeljenje za podršku MZ, NVO i UG) donese su Odluke o odobravanju Programa utroška sredstava i to:

- 1) Transferi mjesnim zajednicama u iznosu od 355.000,00 KM (71 x5.000,00 =355.000,00),
- 2) Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama (tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama) u iznosu od 271.518,63 KM,
- 3) Donacija Crvenom krstu (pomoć radi izvršavanja svojih zadataka) u iznosu od 40.000,00 KM,
- 4) Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama-udruženjima građana proisteklih iz proteklih ratova XX vijeka (za podmirenje tekućih troškova udruženja) u iznosu od 390.000,00 KM.

Nerealizovani tekući transferi (donacije) neprofitnim organizacijama u iznosu od 365.727,37 KM odnose se na:

- 1) transfere mjesnim zajednicama u iznosu od 35.000,00 KM preostali 7 mjesnih zajednica koje nisu ispunile uslove za dodjelu zbog nepotpunih i neprihvatljivih finansijskih izvještaja o utrošku sredstava iz 2020. godine ili nisu pravovremeno podnijele zahtjev za dodjelu transfera,
- 2) program utroška sredstava sa pozicije tekućih transfera po drugom javnom pozivu u iznosu od 280.727,37 KM nije usvojen na sjednici Vlade Brčko distrikta BiH,
- 3) tekući transfer (donacija) Fondu (Vijeću) za nacionalne manjine u iznosu od 50.000,00 KM. Razlog za nerealizaciju ovih sredstava je u činjenici da u 2021. godini Vijeće za nacionalne manjine nije formirano, te tako shodno odredbama Zakona o zaštiti prava nacionalnih manjina nije bilo predlagača tema za Javni poziv.

Realizacija kapitalnih transfera otpočela je tek u posljednjem kvartalu 2021. godine, jer je 11.06.2021. godine usvojen Pravilnik o finansiranju i sufinansiranju programa i projekata od javnog interesa, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, propisan odredbama člana 64 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (“službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 34/19). Također izrada i usvajanje drugih podzakonskih akata kao što je Uputstvo o izvještavanju trošenja sredstava donacija, vršeni su tokom 2021. godine. Sam postupak dokazivanja korištenja transfera kod drugih Odjeljenja, te postupak pregleda finansijskih izvještaja za dodijeljena sredstva u 2020. godini uticali su na neefikasnu realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je prilikom planiranja budžeta voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravovremene izrade podzakonskih akata neophodnih za realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je pravovremeno osloboditi budžetska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja od kraja budžetske godine.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da su prisutni u znatnoj mjeri transferi koji su pozicionirani u knjizi budžeta, od planiranih 1.422.246,00 KM na transfere za finansiranje projekata po Javnom pozivu odnosi se 345.000,00 KM.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (grantova) na nivou Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika granta u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije. Tokom 2021. godine Odjeljenje je, putem radne grupe u kojoj je bilo nosilac aktivnosti, razmatralo pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do kraja godine nije došlo do uspostavljanja istog.

Potrebno je nastaviti sa aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.

Uvidom u izvještaje o realizaciji grantova iz ranijeg perioda koji su u Odjeljenju prihvaćeni kao adekvatno pravdanje trošenja sredstava, utvrdili smo da su računi za troškove goriva

prihvaćeni bez da je dokazano da su troškovi nastali upotrebom automobila za potrebe projekta u vlasništvu udruženja (računi su bili bez putnog naloga) niti su postojali Ugovori o upotrebi vlastitog automobila u službene svrhe.

Nevladine organizacije, registrovane kao pravna lica u BiH, obavezne su primjenjivati važeće propise o računovodstvu koji se temelji na računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Potrebno je da kod pravdanja utroška sredstava Odjeljenje prihvati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Odredbama člana 17 (Nadzor nad provođenjem ugovora) Pravilnika o finansiranju i sufinsiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove od 11.06.2021. godine, propisano je:

- (1) Komisija prati provođenje odobrenog programa i projekta:
 - a) analizom dostavljenih periodičnih izvještaja (ANEKS IX i X)
 - b) pristupa aktivnostima u realizaciji programa i projekata, neposrednom kontrolom,
 - c) neposrednom komunikacijom sa nosiocem programa i projekata,
 - d) davanjem smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.
- (2) Nosilac programa, odnosno projekta dužan je na zahtjev Odjeljenja dostaviti na uvid programsku ili projektnu i finansijsku dokumentaciju.

Revizijom smo utvrdili da nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvještaja (ANEKS IX i X) a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provođenju programa i projekata, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stav (1) tačka a) i d).

Potrebno je u skladu sa Pravilnikom o finansiranju i sufinsiranju programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica od strane Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, vršiti analizu periodičnih izvještaja korisnika budžetskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provođenju programa i projekata.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2019.-2021. godine iznosi 933.499,71 KM, a izvršen je u iznosu od 633.357,29 ili 67,85 % (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Neurošena sredstva za period 2019.-2021. godine iznose 300.142,42 KM i donose se na:

- Budžet iz 2019. godine u iznosu od 45.981,28 KM (najznačajniji projekat odnosi se na rekonstrukciju i održavanje informacionog sistema – računarska i mrežna oprema, te softveri u iznosu od 45.428,25 KM),

- Budžet iz 2020. godine u iznosu 38.399,49 KM (najznačajniji nerealizovani projekti su dodatna sredstva na izgradnji MZ Donji Vukšić u iznosu od 10.071,50 KM, izgradnja MZ Gorice u iznosu od 10.985,22 KM),

- Budžet iz 2021. godine u iznosu od 215.761,65 KM, gdje je od planiranih 226.734,00 KM realizovano samo 10.972,35 KM ili 4,84 %.

Neurošena sredstva iz kapitalnog budžeta za 2021. godinu odnose se na: kapitalne projekte Pododjeljenja za podršku MZ (namještaj za MZ te izgradnja objekata MZ) u iznosu od 45.961,14 KM i kapitalne projekte kod Pododjeljenja za informatiku (Microsoft licence i druge trajne licence, te bezjednosna računarska oprema i softveri) u iznosu 169.800,51 KM.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijeđene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su kod izgradnje objekta MZ Gorice neriješeni imovinski odnosi nad zemljištem (hipoteka).

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza, broj 13-002236/21 od 21.10.2021. godine (Odluka u daljem tekstu), sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, te da Izvještaj o izvršenom, popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji do 15.01.2022. godine.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, utvrdili smo da je Komisija za popis izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanem do propisanog roka, ali je Izvještaj o izvršenom popisu 21.01.2022. godine, dostavila Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza, te članom 2 Odluke, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. januara tekuće godine za prethodnu.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te Odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza.

Odredbama člana 19 tačka (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12.05.2021. godine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj:

8/21) propisano je: „budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.“

Na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano je ukupno 1.185.630,43 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva tekuće godine i prethodnih godina, kao što su: zgrade, zgrade mjesnih zajednica, ostale zgrade, kanalizaciona mreža, bunari, vanjska osvjetljenja, trotoari, ograde, te groblja i mezarja.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano najmanje 1.036.112,91 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Navedeni iznos realizovanih investicija nije stavljan u upotrebu, što nije u skladu sa odredbama člana 19 tačka (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13- 330/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2020.	Plan 2021	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2021	Realizovani iznos 2021	% realizacije	
							(7:3)x100	(7:6)x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	1.427.624,72	1.563.801,92	-51.331,48	1.512.470,44	1.397.482,90	97,89	92,40
611100	Bruto plate	1.406.970,10	1.504.750,92	-64.531,48	1.440.219,44	1.377.235,90	97,89	95,63
611200	Naknade troškova zaposlenika	20.654,62	59.051,00	13.200,00	72.251,00	20.247,00	98,03	28,02
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.648,13	44.869,30	-958,11	43.911,19	38.700,98	115,02	88,13
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	255.697,26	325.931,00	17.157,02	343.088,02	288.347,44	112,77	84,04
613100	Putni troškovi	3.012,53	13.233,00	-1.319,00	11.914,00	2.649,35	87,94	22,24
613200	Izdaci za energiju	52.005,26	59.900,00	2.892,00	62.792,00	61.467,83	118,20	97,89
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	59.512,74	65.277,00	930,00	66.207,00	62.972,29	105,81	95,11
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	20.856,72	40.293,00	2.443,02	42.736,02	38.083,34	182,60	89,11
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.802,14	3.295,00	0,00	3.295,00	1.284,27	71,26	38,98
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.074,78	13.270,00	-300,00	12.970,00	3.015,55	33,23	23,25
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.232,69	5.490,00	70,00	5.560,00	3.867,43	119,64	69,56
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	106.200,40	125.173,00	12.441,00	137.614,00	115.007,38	108,29	83,57
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	2.522.732,00	1.337.362,00	84.884,00	1.422.246,00	1.056.518,63	41,88	74,29
600000	TEKUĆI RASHODI	4.239.702,11	3.271.964,22	49.751,43	3.321.715,65	2.781.049,95	65,60	83,72

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 01.01.2020. g	Izvršeno u 2021. g	Izvršeno do 31.12.2021.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2019.	421.694,21	317.410,10	58.302,83	375.712,93	89,10
2.	2020.	285.071,50	69.810,96	176.861,05	246.672,01	86,53
3.	2021.	226.734,00	0	10.972,35	10.972,35	4,84
Ukupno		933.499,71	387.221,06	246.136,23	633.357,29	67,85