

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: 01-03-13-333/23  
R: 09/02; 14/02/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za stručne i administrativne poslove**  
**za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, juni 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2 UVOD.....	7
3 OPŠTI DIO.....	7
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	14
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	14
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	20
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	21
6.4.1 Prihodi .....	21
6.4.2 Rashodi .....	21
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	26
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	26
7 KOMENTAR .....	28
8 PRILOZI .....	29



## ODJELJENJE ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE n/r šefa Odjeljenja

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove 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 postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra

<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).

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 1.256.807,21 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.**

**Sredstva za finansiranje programa i projekata u budžetu su planirana bez analize budžetskog korisnika i bez provedenih javnih konsultacija, bez utvrđivanja da je finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.**

**Prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjeljenje nije planiralo sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu. (Detaljnije tačka 6.4.2)**

- **Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 84.299,42 KM koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez utvrđene procedure koja bi obezbijedila načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi.**

**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. (Detaljnije tačka 6.4.2)**

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2022. godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

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 stručne i administrativne poslove u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br. 1.

Tabela br. 1. Preporuke za 2022. godinu

Red, broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima i realizaciji datih preporuka.
2.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
3.	6.2	Potrebno je za pitanja koja nisu regulisana Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
4.	6.2	Potrebno je kod utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe člana 67 Zakona o radu.
5.	6.2	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u penziju rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.
6.	6.2	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.
7.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
8.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje u skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi preduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.
9.	6.2	Potrebno je pristupiti aktivnostima u saradnji s Odjeljenjem za javni registar s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.
10.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

11.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije perioda na koji se odnose, te kako bi se mogli blagovremeno realizovati ciljevi definisani strategijama i Planom rada.
12.	6.4.2	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.
13.	6.4.2	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.
14.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.
15.	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.
16.	6.4.2	Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2	Potrebno je da Odjeljenje prilikom planiranja sredstva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konsultacije, te utvrdi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu s odredbama člana 58 stava 2 Zakona o budžetu.
18.	6.4.2	Potrebno je odobravanje grantova korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama člana 58 stava 3 Zakona o budžetu.
20.	6.4.2	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.
21.	6.5	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
22.	6.6	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.
23.	6.6	Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove 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 s 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; vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima, i 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 s opisom poslova, uslovi u pogledu stručne spreme 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 s 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 nacrtu zakona i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade s 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, koordinira realizaciju projekata iz oblasti informatike i definiše standarde 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.

#### **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 s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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

Na dan 31.12.2022. godine u Odjeljenju je bilo 48 zaposlenika, a Organizacionim planom je predviđeno 56.



## 5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-411/22, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 21.7.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. 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 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, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.	Odjeljenje je u propisanom roku dostavilo program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu. Od datih 20 preporuka Odjeljenje je provelo 9 preporuka.	djelimično provedena
2.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, preduzme dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.	Nisu preduzete aktivnosti u cilju postizanja adekvatnog nivoa profesionalizma, održivosti i kvaliteta državne službe u svim dijelovima javne uprave.	nije provedena
4.	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.	Privremeni premještaji se ne vrše u skladu sa Zakonom uz dosljednu primjenu odredbi u dijelu ispunjenosti propisanih uslova za privremeni premještaj.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definisane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na upražnjena radna mjesta.	nije provedena
6.	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.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	djelimično provedena
7.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave BD BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.	Ocjenjivanje za 2021. godinu provedeno je u skladu sa propisanim rokovima.	provedena
8.	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.	Izvještaj je sačinjen u skladu sa zakonskim odredbama.	provedena
9.	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.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja.	nije provedena
10.	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.	Lica angažovana po osnovu ugovora o posebnim poslovima rade mjesečni izvještaj o obavljenim poslovima.	provedena
11.	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.	Izvještaj je sačinjen i dostavljen Vladi, ali ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti.	djelimično provedena
12.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave BD BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije.	Računi za reprezentaciju sadrže specifikaciju troškova.	provedena

13.	Potrebno je prilikom planiranja budžeta voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravovremene izrade podzakonskih akata neophodnih za realizaciju tekućih transfera.	Doneseno je Uputstvo za finansijsko izvještavanje krajnjih korisnika sredstava dodijeljenih za programe i projekte od javnog interesa.	provedena
14.	Potrebno je pravovremeno osloboditi budžetska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja od kraja budžetske godine.	Odjeljenje je oslobodilo odobrena budžetska sredstva koja neće biti realizovana u planiranim iznosima.	provedena
15.	Potrebno je nastaviti sa aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima.	nije provedena
16.	Potrebno je da kod pravdanja utroška sredstava Odjeljenje prihvati isključivo finansijske izvještaje sačinjene na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.	Odjeljenje je donijelo Uputstvo za finansijsko izvještavanje krajnjih korisnika sredstava donacija, kojim se definiše način pravdanja troškova.	provedena
17.	Potrebno je u skladu s 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.	Periodične analize su vršene, dostavljeni su aneksi IX i X.	provedena
18.	Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.	Sredstva za projekat Izgradnja mjesne zajednice Gorice ostaju neiskorištena, projekti iz kapitalnog budžeta 2020. i 2021. god. prelaze u nadležnost Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.	nije provodiva
19.	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, sit. inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza.	Izveštaj o popisu nije u propisanom roku dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji.	nije provedena
20.	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 s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.	Odjeljenje je obavijestilo Direkciju za finansije o raspoloživosti sredstava za upotrebu.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	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.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije donesen Godišnji program stručnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno ispoštovati 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.	Odjeljenje nije preduzelo sve aktivnosti da se doneseni prijedlog odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje sprovede.	nije provedena
4.	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina i trajanja angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja.	nije provedena
5.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima.	nije provedena
6.	Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama, udruženjima građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja u cilju obezbjeđivanja zaštite i racionalnog korištenja budžetskih sredstava.	Planirani su izdaci za tekuće grantove koji nisu u nadležnosti Odjeljenja.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je 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 s Uputstvom o vršenju popisa.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu blagovremenog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije donesen Godišnji program stručnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim grantovima za odjeljenja i institucije Brčko distrikta.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama, udruženjima građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava	Planirani su izdaci za tekuće grantove koji nisu u nadležnosti Odjeljenja.	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

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s 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 s 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:

- nedosljedna primjena Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pitanja koja nisu regulisana ovim zakonom nego se primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH,
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi kod utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa,
- nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi kod izdavanja rješenja kojim se utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora pri prestanku radnog odnosa prilikom odlaska u penziju,
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi u dijelu potrebnih uslova za popunjavanje upražnjenih pozicija privremenim premještajem,
- nepoštovanje prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti prilikom popunjavanja upražnjenih pozicija privremenim premještajima,
- nije dokumentovano postupanje u skladu s nadležnostima kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima,
- neblagovremeno dostavljane podataka o građevinama u skladu sa Zakonom o javnoj imovini,
- neblagovremeno preduzimanje aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografsko informacionog sistema,
- neblagovremeno preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,
- neblagovremeno preduzimanje aktivnosti na izradi strategija i realizaciji ciljeva definisanih strategijama i Planom rada,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koji traju duže od godinu dana,
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršilaca,
- angažovano je više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih,
- nisu donesene pisane procedura i kriteriji koji regulišu način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, da bi se osiguralo načelo transparentnosti pri angažovanju lica,
- u propisanom roku nije sačinjen i dostavljen Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH,

- nepoštovanje odredbi Zakona o budžetu u dijelu utvrđivanja najefikasnijih načina za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika,
- postoje odobreni grantovi korisnicima sredstava koji po statusu i namjeni sredstava nisu u nadležnosti Odjeljenja,
- nisu planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta,
- nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim grantovima,
- nisu osigurane pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,
- neblagovremeno dostavljanje Izvještaja o popisu i nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija, te
- popisna komisija nije dala preporuke u Izvještaju o popisu koje se odnose na davanje prijedloga o načinu otuđenja stalnih sredstava koja su rashodavana.

***Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.***

## **6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima**

Odredbe člana 3 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, definišu primjenu zakona:

- (1) Odredbe ovog zakona primjenjuju se na službenike i namještenike u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim organima i institucijama koje se finansiraju iz budžeta Distrikta, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno.
- (2) Odredbe ovog zakona koje se odnose na platu, godišnji odmor, plaćeno i neplaćeno odsustvo i druge materijalne naknade u skladu s posebnim propisima primjenjuju se i na lica čije imenovanje potvrđuje Skupština kao i druga lica određena posebnim zakonom, savjetnike gradonačelnika, kao i lica zaposlena na radnim mjestima vezanim za mandat gradonačelnika i stalne članove Odbora za zapošljavanje.

Odredbe člana 71 (Godišnji odmor) definišu:

- (1) Službenik, odnosno namještenik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu u trajanju od najmanje dvadeset (20) radnih dana.
- (2) Službenici, odnosno namještenici koji rade na poslovima sa štetnim uticajem, rad sa otrovima od I do III kategorije, kao i zaštite od elementarnih nepogoda i nesreća većih razmjera, imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje trideset (30) radnih dana.
- (3) Službenik, odnosno namještenik, koji prvi put zasnjuje radni odnos u organima javne uprave ili koji ima prekid između dva radna odnosa duži od pet radnih dana, stiče pravo na godišnji odmor nakon šest mjeseci neprekidnog rada.
- (4) Ako do kraja kalendarske godine službenik, odnosno namještenik ne stekne uslove za ostvarivanje prava iz stava 3 ovog člana, ima pravo na dva dana godišnjeg odmora za svaki navršeni mjesec dana rada u toj kalendarskoj godini.
- (5) Pravo iz stava 4 ovog člana službenik, odnosno namještenik može da ostvari do 30. juna naredne godine.

Odredbe člana 72 (Trajanje godišnjeg odmora) definišu:

(1) Dužina trajanja godišnjeg odmora uvećava se po sljedećim kriterijima:

- a) za svake navršene tri godine radnog staža, jedan dan;
- b) roditelju ili staratelju s djetetom do sedme godine, dva dana za svako dijete;
- c) roditelju ili staratelju s djetetom s posebnim potrebama, dva dana;
- d) samohranom roditelju, uz validnu potvrdu o statusu samohranog roditelja i potvrdu o redovnom školovanju djeteta, jedan dan;
- e) invalidu, preko 70% invaliditeta, dva dana.

(2) U slučajevima iz stava 1 tački b), c) i d) ovog člana, pravo na uvećanje godišnjeg odmora može da koristi samo jedan od roditelja, ukoliko su oba zaposlena u organima javne uprave Distrikta.

Odredbama člana 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) stav 1 definisano je: trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležni organ za ljudske resurse, a odobrava rukovodilac organa javne uprave, na osnovu plana korištenja.

Odredbe člana 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) definišu da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovina godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. juna tekuće godine.

(3) Službenik, odnosno namještenik, dužan je da do 15. aprila tekuće godine predloži svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom.

(4) Na osnovu prijedloga službenika, odnosno namještenika, neposredno pretpostavljeni sačinjava plan korištenja godišnjeg odmora, vodeći računa o potrebama službenika, odnosno namještenika.

(5) Plan iz stava 3 ovog člana neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovodiocu organa javne uprave koji je dužan da ga odobri do 15. maja tekuće godine i dostavi Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. maja tekuće godine.

(6) Službeniku, odnosno namješteniku ne može se uskratiti pravo na korištenje godišnjeg odmora.

Iz odredbi člana 74 može se zaključiti da plan korištenja godišnjih odmora za tekuću godinu može biti u primjeni tek nakon 30. maja tekuće godine, i u njemu se razmatra raspored godišnjeg odmora zaposlenika kojima nije ograničen radni odnos.

Revizijom smo utvrdili, da se Odjeljenje u pojedinim slučajevima, u obrazloženju rješenja o korištenju godišnjeg odmora kod prekida radnog odnosa, pozivalo na plan korištenja godišnjih odmora iz prethodne godine.

Zaposlenicima koji početkom tekuće godine do 30. maja podnose zahtjev za utvrđivanje prava na godišnji odmor, a kojima se prekida radni odnos (zbog odlaska u penziju ili nekog drugog razloga) kod određivanja trajanja godišnjeg odmora u tekućoj godini ne može se koristiti plan korištenja godišnjih odmora za prethodnu godinu, kada je zaposleni bio u radnom odnosu tokom cijele godine, imao kontinuitet u radu i sva prava iz radnog odnosa tokom cijele godine.

Zbog navedenog, utvrđivanje prava i dužinu trajanja godišnjeg odmora treba razmatrati u odnosu na datum prestanka radnog odnosa, jer s danom prestanka radnog odnosa prestaju sva prava vezana za radni odnos.



Također, ovim zakonom utvrđivanje trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa nije regulisano, ali je odredbama člana 143 (Završne odredbe) stavom 1 definisano da se na pitanja koja nisu uređena ovim zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima donesenim na osnovu Ustava i Statuta, primjenjuje Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama člana 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stav 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH, propisano je: Radnik kojem prestane radni odnos za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavom 2 istog člana Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da: Radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uslova za odlazak u starosnu penziju i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno sticanja uslova za starosnu penziju.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje izdalo 5 rješenja za korištenje godišnjeg odmora na osnovu ličnog zahtjeva zaposlenika kojima prestaje radni odnos zbog odlaska u penziju, na osnovu članova 71 i 72 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupan broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što službeniku, prestaje radni odnos u 2022. godini). Navedeno nije u skladu s odredbama člana 143 Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", br. 17/2022 - prečišćeni tekst), odnosno člana 67 stava 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je za pitanja koja nisu regulisana Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.***

***Potrebno je kod utvrđivanja dužine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe člana 67 Zakona o radu.***

Odredbama člana 120 (Prestanak radnog odnosa po sili zakona) stav 1 tačka b) Zakona o državnoj službi propisano je da radni odnos službeniku, odnosno namješteniku prestaje po sili zakona u slučaju kada navršši šezdeset pet (65) godina života i dvadeset (20) godina staža osiguranja ili četrdeset (40) godina staža osiguranja bez obzira na godine života, s tim da se poseban staž, predviđen posebnim propisima koji regulišu prava na penziju i penzijsko-invalidsko osiguranje računa samo na zahtjev zaposlenoga.

Odredbama člana 123 (Odlučivanje o pravima, obavezama i odgovornostima) stav 1 Zakona o državnoj službi propisano je da o pravima i obavezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovodilac organa javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

U postupku revizije utvrdili smo da je na zahtjev za korištenje godišnjeg odmora za 2022. godinu podnesen 14.12.2021. godine zaposleniku kojem prestaje radni odnos zbog odlaska u penziju po sili zakona zaključno sa 21.2.2022. godine (član 120 Zakona o državnoj službi) odobreno 33 dana godišnjeg odmora u skladu s članovima 71 i 72 istog Zakona bez izdatog rješenja.

Revizijom smo utvrdili da je na osnovu Rješenja o prestanku radnog odnosa od 18.2.2022. godine prestao radni odnos zaposleniku u Odjeljenju, a da nije u skladu sa odredbama člana 73 stava 1 utvrđeno rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, odnosno rukovodilac odjeljenja po službenoj dužnosti nije utvrdio pravo na korištenje godišnjeg odmora prilikom prestanka radnog odnosa zbog odlaska u penziju. Osim navedenog, na osnovu zahtjeva zaposlenika odobren je veći broj dana u odnosu na dužinu trajanja godišnjeg odmora koja mu pripada primjenom odredbe člana 67 Zakona o radu.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u penziju rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.***

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.

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 6 stavom 1 tačkom c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" brojevi: 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 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, 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 2022. godine na nivou Vlade Brčko distrikta BiH bilo 97 privremenih premještanja službenika, dijelom iz odjeljenja u odjeljenje, a dijelom u okviru istog odjeljenja na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjeljenja je 4 službenika privremeno premješteno u druga odjeljenja, 6 službenika je premješteno u okviru Odjeljenja, a 7 službenika je iz drugih odjeljenja privremeno premješteno u Odjeljenje za stručne i administrativne poslove.

Iz obrazloženja Rješenja o privremenom premještaju ne može se jasno utvrditi da li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto **ispunjava uslove tog radnog mjesta na koje se premješta.**

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 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.***

Odredbama člana 123a (Odgovornosti Odjeljenja za stručne i administrativne poslove) stav 1 Zakona o državnoj službi Odjeljenje za stručne i administrativne poslove ima sljedeće odgovornosti u pogledu kadrovskog upravljanja:

- a) izrada politika javne službe u Distriktu;
- b) izrada nacrtu zakonskih i podzakonskih akata u domenu službe;
- c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta u skladu s politikom kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini;
- d) organizacija i učešće u postupcima izbora i zapošljavanja koje sprovodi Odbor za zapošljavanje;
- e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i učešće u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim zakonom;
- f) učešće u planiranju kadrova javne službe;
- g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje obuke službenika i namještenika;
- h) vođenje evidencija/baza i zaštita tajnosti podataka o zaposlenima u skladu s važećim propisima;
- i) savjetovanje organa javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja;
- j) ostale odgovornosti uređene ovim i drugim zakonima.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije dokumentovalo postupanje u skladu s odgovornostima navedenim u članu 123 a) stavu 1 tačke:

- c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta u skladu s politikom kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini;
- e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i učešće u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim zakonom;
- f) učešće u planiranju kadrova javne službe;
- g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje obuke službenika i namještenika;
- i) savjetovanje organa javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja.

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu s nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi preduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.***

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 21.7.2022. godine, Vlada zadužuje Odjeljenje za javni registar i Odjeljenje za stručne i administrativne poslove da u međusobnoj koordinaciji pokrenu neophodne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacione jedinice u okviru Odjeljenja za javni registar za poslove geografskog informacionog sistema.

Odredbama člana 2 navedenog Zaključka određen je rok od 60 dana od dana donošenja Zaključka za izvršenje zadataka iz člana 1.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije pokrenulo potrebne procedure i aktivnosti u saradnji s Odjeljenjem za javni registar s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema (GIS), u roku od 60 dana kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pristupiti aktivnostima u saradnji s Odjeljenjem za javni registar s ciljem uspostave organizacione jedinice za poslove geografskog informacionog sistema (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.***

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu s nadležnostima propisanim odredbom člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donijelo Plan rada za 2022. godinu.

U odjeljenju je planirana realizacija 4 programa. Prvi program pod nazivom „Podrška razvoja nevladinog sektora“ koji podrazumijeva razradu niza aktivnosti od raspisivanja javnih poziva, preko realizacije, do analize posljedica učinka programa. Drugi program je „Podrška razvoja MZ“ koji obuhvata aktivnosti servisiranja troškova putem realizacije tekućih donacija za potrebe redovnog funkcionisanja mjesnih zajednica. Treći program pod nazivom „Strateško upravljanje i administracija“ razrađuje aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja i to: odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama, osiguranje rada informacionog sistema javne uprave, provođenje postupaka javnih nabavki i upravljanje ljudskim resursima u organima javne uprave. Četvrti program je pod nazivom „Jačati javne nabavke“.

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 2022. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje legislative koja reguliše radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., u skladu s Akcionim planom za provođenje mjera Strateškog okvira za reformu javne uprave (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,
- 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,
- Nije bilo projekata vezanih za reformu javne uprave,
- 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 s odredbama člana 21 tačke 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 preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.***

Odredbe člana 18 (Strategija za mlade) stav 1 Zakona o mladima propisuju da je Strategija za mlade dokument s programskim pristupom djelovanja prema mladima što uključuje definisane probleme i potrebe mladih, strateške pravce djelovanja, ciljeve strategije i mjere za realizaciju ciljeva strategije.

Odredbama istog člana stava 4 definisano je da Strategiju za mlade izrađuje Odjeljenje za stručne i administrativne poslove u saradnji s Vijećem mladih i dostavlja Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine na razmatranje i odobravanje.

Revizijom smo utvrdili da je Strategija za mlade Brčko distrikta 2022. - 2026. godina, usvojena 22.2.2023. godine i objavljena na stranici Vlade Brčko distrikta BiH 10.3.2023. godine. Strategijom razvoja Brčko distrikta, Strategijom za mlade kao i Planom rada Odjeljenja je predviđeno formiranje Sektora za mlade, ali navedeni cilj nije realizovan u toku 2022. godine.

***Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije perioda na koji se odnose, te kako bi se mogli blagovremeno realizovati ciljevi definisani strategijama i Planom rada.***

## **6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

### **6.4.1 Prihodi**

Odjeljenje je ostvarilo prihode u iznosu od 13.080,00 KM i to:

- Ostale administrativne takse (722135) u iznosu 80,00 KM.
- Donacije iz inostranstva (731100) u iznosu od 13.000,00 KM. Uplatu donacija iz inostranstva izvršio je UNDP po Sporazumu za učestvovanje u Projektu jačanje uloge mjesnih zajednica.

### **6.4.2 Rashodi**

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.294.995,89 KM, a ostvaren u iznosu od 3.097.788,97 KM odnosno 94,01% od planiranog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjeljenja prikazana je u Tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 1.562.058,49 KM, a realizovane u iznosu od 1.483.326,19 KM ili 94,96% odobrenog budžeta.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su odobreni u iznosu od 363.489,00 KM, a izvršeni u iznosu od 315.392,95 KM ili 86,77% u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 8.839,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 5.675,33 KM ili 64,21% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu 80.200,00 KM, a ostvareni u iznosu 69.998,29 KM ili 87,28%.

Izdaci za komunikaciju i komunalne iznose odobreni su u iznosu 66.316,00 KM a ostvareni u iznosu od 64.987,91 KM odnosno 98% u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 33.058,00 KM, a izvršena je u iznosu od 27.777,89 KM ili 84,03% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.015,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.224,33 KM ili 80,31% u odnosu na planirane izdatke.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 27.808,00 KM, a izvršeni u iznosu od 11.429,67 KM, odnosno 41,10% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 4.714,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.948,82 KM ili 83,77 % u odnosu na planirano.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 138.539,00 KM, a realizovani u iznosu od 128.350,71 KM ili 92,65% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge štampanja	3.270,16
- Usluge reprezentacije	12.057,00
- Reklamni materijal i pokloni	970,16
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	784,00
- Izdaci za privremene poslove	84.299,42
- Cvjetni aranžmani	1.750,00
- Rashodi za str. literaturu	458,64
- Usluge medija	2.983,50
- Rashodi za hardv. i softverske usluge	19.116,63
- Parking pretplata	720,00
- Usluge stručnog obrazovanja	807,30
- Ostale usluge	1.133,90

U okviru ugovorenih usluga Odjeljenje je za izdatke privremenih i povremenih poslova, kao i naknade komisijama, realizovalo sredstva u iznosu od 84.299,42 KM, za osam (8) izvršilaca s kojima je **zaključilo ugovore o obavljanju posebnih poslova.**

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti od:

-29.12.2021. godine za angažovanje šest (6) izvršioca (4 VSS i 2 SSS) u Pododjeljenju za podršku MZ, NVO i UG, na period od 04.01. do 31.12.2022. godine,

-02.02.2022. godine za angažovanje dva (2) izvršioca (1 VSS i 1 SSS) na period od 01.02. do 31.12.2022. godine.

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

Odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tokom godine bilo angažovano 8 lica, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (vođenje evidencije o pristiglim zahtjevima za isplatu grantova i realizaciju istih, učešće u izradi prijedloga projekata i razvoja mjesnih zajednica i sl.), kao i da poslovi i angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu s odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi.

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 članova 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 s vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme 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 (član 13 stav 6 Pravilnika o radu). 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 (član 13 stav 7 Pravilnika o radu).

Odjeljenje je tokom 2022. godine na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažovano 8 izvršilaca, što je u odnosu na 48 zaposlenih na dan 31.12.2022. godine više od 10%, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima, što nije u skladu s Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave. Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršilaca određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažovanju izvršilaca na posebnim poslovima.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.***

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.***

***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) stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu 6 definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 16.1.2023. godine, koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja. Također smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku dostavilo Izvještaj o izvršenoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu s odredbama člana 13 a) stava 5 Pravilnika o radu.

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

**Tekući transferi i donacije neprofitnim organizacijama** odobreni su u ukupnom iznosu 1.321.289,00 KM, a realizovani su u iznosu 1.256.807,21 KM ili 95,12% od odobrenog iznosa i to:

- Tekuće donacije mjesnim zajednicama 385.000,00 KM,
- Tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama 199.847,21 KM,
- Donacija Crvenom krstu 40.000,00 KM,
- Tekuće donacije udruženjima građana proisteklih iz proteklih ratova 390.000,00 KM,
- Donacija Vijeću za nacionalne manjine 31.960,00 KM,
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama - udruženjima penzionera 210.000,00 KM.

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu (Planiranje sredstava za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa) definisano je da:

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

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

(3) Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata iz stava 1 ovog člana budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta. Revizijom smo utvrdili da su sredstva u budžetu planirana za finansiranje programa i projekata bez analize budžetskog korisnika



i bez provedenih javnih konsultacija, bez utvrđivanja da je finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje grantova korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjeljenja i institucija, što nije u skladu s odredbama člana 58 stava 2 Zakona o budžetu.

Prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjeljenje nije planiralo sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu s članom 58 stavom 3 Zakona o budžetu.

Na osnovu navedenog revizijom smo utvrdili da se ne prate efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava.

***Potrebno je da Odjeljenje prilikom planiranja sredstva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konsultacije, te utvrdi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu s odredbama člana 58 stava 2 Zakona o budžetu.***

***Potrebno je odobravanje grantova korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja.***

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama člana 58 stava 3 Zakona o budžetu.***

Od planiranih 1.321.289,00 KM na transfere za finansiranje projekata ostalim neprofitnim organizacijama po Javnom pozivu se odnosi 199.847,21 KM, te ukazuje da se značajan broj i iznos grantova odnosi na pozicionirane u knjizi budžeta, na što smo ukazivali i u ranijem periodu.

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 2022. godine nije došlo do uspostavljanja istog.

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

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2020. - 2022. godine iznosi 1.023.319,40 KM, a realizovan je u iznosu od 442.370,55 ili 43,23% (Tabela broj 4 u prilogu Izvještaja).

Plan kapitalnog budžeta za 2020. godinu iznosi 282.263,50 KM, a do 31.12.2022. godine realizovano je 254.455,68 ili 90,15%. Sredstva za kapitalni projekat „Izgradnje mjesne zajednice Gorice“ u iznosu od 20.000,00 KM, nisu mogla biti realizovana zbog sporne parcele na kojoj je objekat trebao biti građen. S obzirom, da je Kancelarija za upravljanje javnom imovinom nadležna za izgradnju objekata Odjeljenje je prosljedilo dopis o preuzimanju sredstava kroz Izmjenu budžeta i odgovor je bio negativan.

Plan kapitalnog budžeta za 2021. godinu iznosi 217.795,00 KM, a do 31.12.2022. godine realizovano je 177.793,37 KM ili 81,63%.

Plan kapitalnog budžeta za 2022. godinu iznosi 523.260,90 KM, a do 31.12.2022. godine realizovano je 10.121,50 KM ili 1,93%. Sredstva kapitalnog budžeta za 2022. godinu obezbijedena su prvom Izmjenom budžeta 25.05.2022. godine u iznosu od 313.491,00 KM i drugom Izmjenom budžeta 02.11. 2022. godine u iznosu od 209.769,90 KM.

Članom 78 stavom 2 pod b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stavom 1 pod b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata ako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.***

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

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza, broj: 48-000693/22 od 17.10.2022. godine, od 15.11.2022. godine, od 22.11.2022. godine i od 05.12.2022. godine (Odluka u daljnjem 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 31.12.2022. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi s Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji do 15.1.2023. godine.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, utvrdili smo da je Komisija za popis izvršila usaglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem do propisanog roka, ali je Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen 17.2.2023. godine, 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 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stav 7).

- Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza i budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stav 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

- a) način likvidacije utvrđenih manjkova,
- b) način knjiženja utvrđenih viškova,
- c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,
- d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad (stav 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza koji je sačinila Komisija Odjeljenja ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad, što nije u skladu s odredbama člana 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

## 7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. - 31.12.2022. godine, broj: 01-03-13-272/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo aktom broj: 13-001547/23 od 12.6.2023. godine u kojem, osim primjedbi, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## 8 PRILOZI

Tabela broj 3 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. god.	Plan 2022. god.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.god	Realizovani iznos 2022. god.	% 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 troš. zaposlenika</b>	<b>1.397.482,90</b>	<b>1.666.948,94</b>	<b>-104.890,45</b>	<b>1.562.058,49</b>	<b>1.483.326,19</b>	<b>106,14</b>	<b>94,96</b>
611100	Bruto plate	1.377.235,90	1.551.848,94	-75.486,45	1.476.362,49	1.420.307,20	103,13	96,20
611200	Naknade troškova zaposlenika	20.247,00	115.100,00	-29.404,00	85.696,00	63.018,99	311,25	73,54
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>38.700,98</b>	<b>49.937,73</b>	<b>-1.778,33</b>	<b>48.159,40</b>	<b>42.262,62</b>	<b>109,20</b>	<b>87,76</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>288.347,44</b>	<b>290.407,00</b>	<b>73.082,00</b>	<b>363.489,00</b>	<b>315.392,95</b>	<b>109,38</b>	<b>86,77</b>
613100	Putni troškovi	2.649,35	7.388,00	1.451,00	8.839,00	5.675,33	214,21	64,21
613200	Izdaci za energiju	61.467,83	59.500,00	20.700,00	80.200,00	69.998,29	113,88	87,28
613300	Izdaci za komunikaciju i kom. usluge	62.972,29	66.010,00	306,00	66.316,00	64.987,91	103,20	98,00
613400	Nabavka materijala i sit. inventara	38.083,34	11.789,00	21.269,00	33.058,00	27.777,89	72,94	84,03
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.284,27	2.450,00	1.565,00	4.015,00	3.224,33	251,06	80,31
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.015,55	15.700,00	12.108,00	27.808,00	11.429,67	379,02	41,10
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.867,43	4.240,00	474,00	4.714,00	3.948,82	102,10	83,77
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115.007,38	123.330,00	15.209,00	138.539,00	128.350,71	111,60	92,65
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije</b>	<b>1.056.518,63</b>	<b>1.215.000,00</b>	<b>106.289,00</b>	<b>1.321.289,00</b>	<b>1.256.807,21</b>	<b>118,96</b>	<b>95,12</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>2.781.049,95</b>	<b>3.222.293,67</b>	<b>72.702,22</b>	<b>3.294.995,89</b>	<b>3.097.788,97</b>	<b>111,39</b>	<b>94,01</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. (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.	282.263,50	246.672,01	7.783,67	254.455,68	27.807,82	90,15
2021.	217.795,00	10.972,35	166.821,02	177.793,37	40.001,63	81,63
2022.	523.260,90	0,00	10.121,50	10.121,50	513.139,40	1,93
<b>Ukupno</b>	<b>1.023.319,40</b>	<b>257.644,36</b>	<b>184.726,19</b>	<b>442.370,55</b>	<b>580.948,85</b>	<b>43,23</b>