

**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: 01-02-03-13-333/17
R: 09-07; 010-07/17

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1.- 31. 12. 2016. godine**

Brčko, juli 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA.....	13
6.5.1. Izdaci za materijal i usluge	13
6.5.2. Tekući grantovi.....	15
6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	16
6.6. JAVNE NABAVKE.....	17
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2016. GODINE.....	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOG	21

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
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 daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran 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.

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: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. 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 pogreške, 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 grantove mjesnim zajednicama, udruženjima i fondacijama izvršeni su u iznosu od 2.534.881,90 KM. Od toga, 24% se odnosi na izdatke za namjene koje imaju karakter kapitalnih izdataka i onih koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja, tako da njihovom dodjelom nije osigurana adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu evidencije stalnih sredstava, opravdanosti odobrenih iznosa i očekivanih efekata koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Također, u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava tekućih grantova, nisu definisane mjere kojima bi se obezbijedila odgovornost u trošenju dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.*
- *S ciljem bržeg razvoja lokalne zajednice, Odjeljenje izdvaja finansijska sredstava u okviru tekućih grantova i kapitalnog budžeta za obezbjeđenje neophodnih uslova za aktivno djelovanje mjesnih zajednica, koji u 2016. godini ukupno iznose 1.404.481,90 KM. Međutim, pored značajne finansijske podrške, Odjeljenje nije obezbijedilo, u potrebnoj mjeri, efikasan mehanizam nadzora nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH i dodijeljenih sredstava grantova.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2016. 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

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2016. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjeljenja, naročito u dijelu: planiranja i izvršavanja tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarnom nadležnošću Odjeljenja, definisanja mjera i izrade podzakonskih akata kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, unapređenja rada i nadzora nad radom mjesnih zajednica, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika.

Potrebno je blagovremeno sačiniti i uručiti rješenja o godišnjem odmoru svim državnim službenicima i namještenicima, prije početka korištenja godišnjeg odmora.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je, ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja budžetskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije grantova neprofitnim organizacijama, definisati mjere kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, te definisati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Potrebno je, planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Potrebno je obezbijediti efikasniji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, nakon izgradnje ili rekonstrukcije objekata mjesnih zajednica sufinansiranjem, iskazati ukupnu vrijednost uloženi sredstava, a saniranje postojećih objekata izvršavati u okviru izdataka za tekuće grantove.

Potrebno je izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te preduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom upotrebom i zaštitom.

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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2016. 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. OPĆI 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 nacrtu zakonu 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. 2016. godine u Odjeljenju je bilo zaposleno 50 uposlenika, koliko je i predviđeno Organizacionim planom.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2016. 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 2016. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjeljenje je usvojilo „Akcioni plan Odjeljenja na prevazilaženju nedostataka po izvršenoj reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01. do 31.12.2015. godine“, broj: 13-002896/15 od 28.06.2016. godine (u daljnjem tekstu: Akcioni plan). Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti i implementiranju preporuka.

Osvrtom na planirane aktivnosti, izvještaj o radu Odjeljenja za 2016. godinu, te na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnose na:

- blagovremenu izradu, donošenje i dostavljanje rješenja o prestanku radnog odnosa i odjava sa fondova penzijskog i invalidskog osiguranja,
- popunjene upražnjene pozicije rukovodećih službenika, dosljednom primjenom odredbi Zakona o državnoj službi.

- **Preporuka čija je realizacija u toku:**

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuku:

- sačinjen prijedlog Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika, čije se usvajanje očekuje u narednom periodu.

- **Nerealizovane preporuke u prethodne tri godine:**

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

- obezbjeđenje adekvatne zaštite budžetskih sredstava prilikom dodjele neprofitnim i drugim organizacijama, tekućih grantova koji imaju karakter kapitalnih izdataka i koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja;
- blagovremeno popunjavanje upražnjenih radnih mjesta državnih službenika, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u Brčko distriktu BiH;

- veće učešće tekućih grantova koji se odobravaju putem javnog poziva u iznosu ukupnih grantova, uz definiranje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa korisnika granta sa ciljevima Vlade;
- izvršenje popisa imovine u propisanom roku, uz identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, te utvrđivanje njihovog stvarnog stanja i preduzimanje radnji neophodnih za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, kao i uspostavljanje efektivnog stručnog nadzora nad njihovom upotrebom i zaštitom.

Potrebno je da Odjeljenje, u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.

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 slijedećem:

U okviru tekućih grantova, prisutni su značajni izdaci koji po prirodi predstavljaju kapitalne izdatke. Osim toga, značajan dio kapitalnih izdataka predstavljaju i projekti koji u suštini spadaju u primarnu nadležnost drugih odjeljenja.

U ugovorima o dodjeli novčanih sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama, nisu definisane mjere kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.

Nisu izrađeni podzakonski akti kojima se utvrdile jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, niti definisani validni dokazi za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Planiranje kapitalnih projekata vrši se bez ispunjenih neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Izdvajanje značajnih sredstava tekućih i kapitalnih grantova za rad mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH ali bez dovoljnog nadzora nad njihovim radom.

Sanacija postojećih objekata MZ vrši se u okviru kapitalnih grantova. Osim toga, ne vrši se iskazivanje ukupne vrijednosti uloženih sredstava prilikom izgradnje ili rekonstrukcije objekata sufinansiranjem.

Popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima popisa i propisanih rokova.

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjeljenja, naročito u dijelu: planiranja i izvršavanja tekućih grantova u skladu sa njihovom suštinom i primarnom nadležnošću Odjeljenja, definisanja mjera i izrade podzakonskih akata kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, unapređenja rada i nadzora nad radom mjesnih zajednica, kao i planiranja i izvršenja popisa u skladu sa Uputstvom.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

U skladu s članom 20 tačkom d) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. Glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjeljenje je pored ostalog, nadležno za upravljanje ljudskim resursima u organima javne uprave. Odredbama člana 82 (Strategija stručnog usavršavanja), Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), stavom 1 propisano je da Strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, za period od tri godine.

Stavom 3 istog člana pomenutog Zakona, propisano je da, godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Odredbe člana 84 ovog zakona propisuju da se način realizacije programa stručnog usavršavanja utvrđuje pravilnikom o stručnom usavršavanju službenika, odnosno namještenika koji donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje iz svoje nadležnosti nije sačinilo Strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika i Godišnji program stručnog usavršavanja službenika, što nije u skladu s odredbama člana 82 stavova 1 i 3 Zakona. Odjeljenje je sačinilo prijedlog pravilnika o stručnom usavršavanju službenika, te se u narednom periodu, očekuje njegovo usvajanje.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika.

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

Odredbama člana 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) stava 3 Zakona propisana je dužnost službenika, odnosno namještenika da do 15. aprila tekuće godine predloži svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom, a stavom 5 da Plan iz stava 3 ovog člana neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovodiocu organa javne uprave koji ga je dužan odobriti do 15. maja tekuće godine i dostaviti Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. maja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije blagovremeno sačinilo i uručilo rješenja o godišnjem odmoru državnim službenicima i namještenicima, odnosno isti su koristili godišnji odmor iako nisu dobili rješenje o utvrđivanju i korištenju godišnjeg odmora. Korištenje godišnjih odmora se realiziralo uglavnom na osnovu plana korištenja godišnjeg odmora a ne na osnovu rješenja, što nije u skladu s odredbama člana 73 Zakona.

Potrebno je blagovremeno sačiniti i uručiti rješenja o godišnjem odmoru svim državnim službenicima i namještenicima, prije početka korištenja godišnjeg odmora.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

U skladu s odredbama člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjeljenje je nadležno za:

- a) odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama;
- b) osiguravanje rada informacionog sistema javne uprave;
- c) provođenje postupka javnih nabavki;
- d) upravljanje ljudskim resursima u organima javne uprave i
- e) druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Odjeljenje je, shodno navedenim nadležnostima, donijelo Program rada za 2016. godinu. Odredbama člana 58 (Izvještaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Te su odjeljenja iz svoje nadležnosti, obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje, Program rada Vladi distrikta, dostavilo 25.01.2016. godine, što nije u skladu s pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji utvrđenih zadataka iz svoje nadležnosti, odnosno, iz Programa rada, koje se posebno odnose na:

- unapređenje legislative kojom se reguliše dodjela i trošenje grantova, podstiče razvoj civilnog društva i uključivanje građana,
- analiza procedura o dodjeli, praćenju i trošenju sredstava grantova, te uvođenje izmjena, ukoliko je potrebno,
- stručno usavršavanje službenika i namještenika, uvođenje i primjena "e-learning" učenja.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je, za 2016. godinu planiralo prihode u iznosu od 200,00 KM a tokom 2016. godine ostvarilo prihod u iznosu od 3.047,40 KM, od čega su realizovani prihodi od preuzetih tenderskih dokumentacija u iznosu od 1.854,70 KM, prihodi od usluga fotokopiranja u iznosu od 238,00 KM, prihodi od administrativnih taksi u iznosu od 100,00 KM, te ostali prihodi u iznosu od 854,70 KM. U narednom periodu se očekuje smanjenje prihoda zbog, Zakonom o javnim nabavkama, utvrđene obaveze objavljivanja tenderskih dokumentacija na portalu Agencije za javne nabavke, koja će biti dostupna svim ponuđačima bez naknade.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2016. godinu odobreni su budžetom u iznosu 4.798.072,57 KM, a izvršeni u iznosu od 3.833.167,02 KM, što predstavlja 79,89% od odobrenog iznosa, dok su za 15,40% veći od realizovanog iznosa u 2015. godini (Tabela broj 1 u Prilogu izvještaja). Budžet kapitalnih potreba za 2016. godinu je odobren u iznosu od 406.761,79 KM dok je izvršen u iznosu od 136.761,79 KM ili 33,62% od planiranog iznosa.

Uvidom u izvršenje tekućih izdataka, utvrdili smo da je izvršena preraspodjela odobrenih sredstava sa ugovorenih usluga (gdje su prvobitno bila planirana sredstva za istu namjenu) na kapitalni budžet, u okviru ekonomskog koda 821500 – nabavka stalnih sredstava u obliku prava, odnosno, licenci koje imaju dugoročan karakter. Nabavka Microsoft licenci za informacioni sistem Vlade BD je izvršena u skladu sa zaključenim okvirnim sporazumom za period 2014 - 2016. godina, a u 2016. godini je plaćena treća godišnja rata u iznosu od 136.761,79 KM.

6.5.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2016. godini odobreni su budžetom u iznosu od 260.814,89 KM, a izvršeni u iznosu od 186.514,78 KM, što predstavlja 71,51% od odobrenog iznosa.

Odstupanje izvršenja od odobrenih izdataka za materijal i usluge obrazloženo je kasnim usvajanjem budžeta za 2016. godinu, smanjenjem izdataka za energiju, telefonske usluge, te nemogućnošću okončanja postupaka javnih nabavki do kraja godine za materijal, tekuće održavanje, i drugo.

Izdaci za ugovorene usluge Odjeljenja u periodu 01.01.–31.12.2016. godine, budžetom su odobrene u iznosu od 95.008,21 KM a realizovane u iznosu od 72.366,10 KM ili 76,17% U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je u istom periodu, za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, realizovalo sredstva u iznosu od 6.523,51 KM.

Za obavljanje poslova fizičko–tehničkog osiguranja prostora Omladinskog centra Brčko distrikta BiH, poslije 16 sati, angažovan je jedan izvršilac s kojim je Odjeljenje u toku godine zaključilo četiri ugovora za obavljanje privremenih i povremenih poslova, i to, za periode: 10.2.–9.5.2016. godine; 10.5.–9.8.2016. godine; 10.8.–9.11.2016. godine i 10.11.–31.12.2016. godine, s utvrđenim radnim vremenom u trajanju od 40 sati sedmično. Opisani poslovi iz zaključenih ugovora nisu predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja i Budžetom za 2016. godinu, na poziciji plata i naknada.

Odredbama člana 46 (Rad na određeno vrijeme), stav 4 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, regulisano je da se izuzetno, rad u organima javne uprave može zasnovati angažovanjem izvršilaca za privremene i povremene poslove, u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Članom 143 stavom 1 Zakona o državnoj službi regulisano je da se na sva pitanja koja nisu uređena ovim zakonom primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Članom 109. Zakona o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, s punim ili nepunim radnim vremenom i **da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.**

Revizijom smo ustanovili da dužina angažovanja izvršioca u toku kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana.

S obzirom da se ugovoreni poslovi obavljaju u prostorijama Odjeljenja u redovnom radnom vremenu, za koje se zaključuju ugovori o radu, da angažovanje izvršioca traje duže od 90 dana, da Odjeljenje određuje bitne elemente ugovora, navedeni ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Članom 16 stavom 4 Zakona o porezu na dohodak, propisano je da, lica koja ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c ovog zakona, priznaju se rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda.

Revizijom smo utvrdili da su isplaćene naknade za izvršeni posao po navedenim ugovorima, tretirane kao naknade po osnovu samostalnih djelatnosti uz priznavanje rashoda izvršiocu posla u visini 20% ostvarenog prihoda. Odredbama zaključenih ugovora poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (mjesto, vrijeme, sredstva rada, dnevni i sedmični odmor, itd.), samim tim u suštini se radi o nesamostalnoj djelatnosti, te nisu ispunjeni uslovi za umanjenje naknade po osnovu rashoda u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

Potrebno je, ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja propisanih uslova i vremena na koje se isti zaključuju.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

6.5.2. Tekući grantovi

Grantovi neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu od 3.372.693,32, a izvršeni su u iznosu od 2.534.881,90 KM ili 75,16 %. Od budžetom odobrenog iznosa, na grantove pozicionirane u knjizi budžeta se odnosi 3.265.400,00 KM, a na grantove koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 107.293,32 KM ili 3,18% od ukupnog iznosa odobrenih tekućih grantova.

Od ukupno realizovanog iznosa od 2.534.881,90 KM, mjesnim zajednicama je isplaćeno 1.184.481,90 KM ili 46,73 % (od toga je za njihov redovan rad isplaćen iznos od 380.000,00 KM za 76 mjesnih zajednica po 5.000,00 KM), zatim, po **javnom pozivu** 83.400,00 KM ili **3,29%**, te, udruženjima odnosno nevladinim organizacijama isplaćen je iznos od 1.267.000,00 KM ili 49,98 %.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih grantova, uočeno je, kao i prethodne godine, postojanje grantova za namjene i korisnike koji su u primarnoj nadležnosti drugih odjeljenja i institucija Vlade Brčko distrikta BiH, i koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, u iznosu od cca 600.000,00 KM (kao na primjer: rješavanje vodosnabdijevanja, uređenje igrališta, puteva, asfaltiranje parking prostora, uređenje groblja, nabavka opreme, i dr.), tako da ne postoji odgovarajuća evidencija u okviru stalnih sredstava, niti je osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika. Takođe, zbog nedostatka stručnih resursa u Odjeljenju nije obezbijedena adekvatna zaštita budžetskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva u cilju sprečavanja njihovog otuđenja. Zbog nepostojanja jedinstvenog registra grantova na nivou Vlade, nije onemogućeno ponavljanje i realizacija više zahtjeva u istom ili nekom drugom periodu, kod iste ili druge institucije.

Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima Odjeljenja i prirodi izdataka u cilju racionalnog korištenja

budžetskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da, ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije grantova, korisnicima nisu utvrđene mjere kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta do propisanog roka, osim da korisniku granta prilikom ponovnog podnošenja zahtjeva sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Komisija, imenovana od strane šefa Odjeljenja. Zbog činjenice da je značajan broj korisnika grantova utvrđen amandmanima u postupku donošenja budžeta, uloga komisije za procjenu kvaliteta planova i programa rada mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH se ogleda u provjeri ispunjenosti formalnih uslova u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, obezbjeđenja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava. Komisija ne vrši provjeru stepena podudarnosti konkretnih ciljeva dostavljenih programa sa programom rada Vlade, niti vrši vrednovanje efekata koji treba da budu rezultat granta. Osim navedenog, zbog roka izvještavanja nije omogućeno upoređivanje izvještaja o utrošku odobrenog granta sa zvaničnim godišnjim finansijskim izvještajima korisnika. Revizijom smo također utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili instrukcija o načinu pravdanja utroška sredstava grantova neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od strane članova komisije, odnosno nerazumijevanja korisnika granta šta predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim instrukcijama koje daju članovi komisije korisnicima granta u toku vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama, definisati mjere kojim bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, te definisati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba u periodu 2014–2016. godina, odobren je u iznosu od 1.567.396,29 KM, a realizovan u iznosu od 648.363,59 KM ili 41,37% (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Kapitalni budžet za 2016. godinu odobren je u iznosu 406.761,79 KM a realizovan u iznosu 136.761,79 KM ili 33,62% od planiranog iznosa; za 2015. godinu odobren je u iznosu 585.329,15 KM a izvršen u iznosu od 158.421,92 KM ili 27,07 % i za 2014. godinu odobren je budžet za kapitalne potrebe u iznosu od 575.305,35 KM a izvršen je u iznosu od 353.179,88 KM ili 61,39%. Na nizak procent realizacije budžeta kapitalnih potreba u prethodnom

trogodišnjem periodu su uticali nezavršena izrada projektne dokumentacije, neriješeni imovinskopravni odnosi, te neusaglašenost katastarske i zemljišnoknjižne evidencije.

S obzirom da se planiranje određenog broja kapitalnih projekata vrši bez, prethodno navedenih, ispunjenih neophodnih uslova za njihovu realizaciju, neizvjesna je njihova realizacija.

Potrebno je, planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preuslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Od ukupno planiranih sredstava kapitalnog budžeta Odjeljenja u periodu 2014.–2016. godina, najveći dio se odnosi na podršku mjesnim zajednicama, nevladinim organizacijama i udruženjima građana u iznosu od 874.542,94 KM ili 55,80 %, i to za nabavku opreme, kao i za izgradnju i rekonstrukciju objekata mjesnih zajednica.

Odjeljenje izdvaja značajna sredstva za potrebe mjesnih zajednica u okviru kapitalnog budžeta u vidu ulaganja sredstava u opremu i objekte MZ, a također vrši i finansiranje njihovog redovnog rada i projektnih aktivnosti, u vidu tekućih grantova, i to u iznosu od 1.184.481,90 KM.

Iako se, u cilju bržeg razvoja lokalne zajednice, ulažu značajna sredstva za obezbjeđenje neophodnih uslova za djelovanje mjesnih zajednica, način njihovog funkcionisanja još uvijek nije regulisan u potrebnoj mjeri. S tim u vezi, neophodno je da Odjeljenje obezbijedi efikasniji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica.

Potrebno je obezbijediti efikasniji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH.

Finansiranje objekata izgradnje i rekonstrukcije mjesnih zajednica se vrši višekratnim investiranjem iz kapitalnog budžeta, koja se u evidenciji Odjeljenja vode kao posebna stalna sredstva. U pojedinim slučajevima izgradnja i rekonstrukcija objekata se vrši i sufinansiranjem, iz sredstava Kancelarije za upravljanje javnom imovinom. Na takav način uložena sredstva kapitalnog budžeta za izgradnju objekata mjesnih zajednica se evidentiraju, dijelom u okviru Odjeljenja, a dijelom u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom, što dovodi do nerealnog prikazivanja ukupne vrijednosti objekta.

Također je uočeno finansiranje sanacije objekata mjesnih zajednica iz kapitalnog budžeta Odjeljenja, a koja bi se trebala izvršavati iz sredstava predviđenih za tekuće održavanje iz tekućih grantova.

Potrebno je, nakon izgradnje ili rekonstrukcije objekata mjesnih zajednica sufinansiranjem, iskazati ukupnu vrijednost uloženi sredstava, a saniranje postojećih objekata izvršavati u okviru izdataka za tekuće grantove.

6.6. Javne nabavke

Odredbama člana 20 Zakona o javnoj upravi („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) utvrđena je nadležnost Odjeljenja za provođenje postupaka javnih nabavki za Odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Shodno tome, u 2016. godini je pokrenuto 390 postupaka javnih nabavki, a završeno 326 postupaka, na osnovu kojih je, u skladu s članom 6 Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14), zaključeno 447 ugovora o javnoj nabavci roba, usluga i radova. Od ukupnog broja pokrenutih postupaka, 36 je poništeno a u toku je realizacija 28 postupaka.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine

Odjeljenje je Odlukom broj 13-002362/16 dana 13.10.2016. godine izvršilo imenovanje Komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste uočeno je da se pojedinačni iznosi naknadnih ulaganja u rekonstrukciju jednog objekata vode kao posebna stalna sredstva, tako na primjer, desetak puta su izvršena ulaganja u istu zgradu mjesne zajednice i toliko puta su evidentirani pojedinačni iznosi ulaganja, bez ukupne vrijednosti. Na takav način je onemogućeno iskazivanje realne vrijednosti zgrade mjesne zajednice sa svim izvršenim ulaganjima. Zbog toga je neophodno izvršiti objedinjavanje svih (pojedinačnih) uloženi sredstava ugrađenih u objekat, uz isknjižavanje procijenjene vrijednosti zamijenjenog dijela stalnog sredstva.

Također se u popisnim listama nalaze i sredstva koja po svojoj prirodi spadaju u nadležnost drugih odjeljenja (ulična rasvjeta, vodovodna i kanalizaciona mreža, trotoari, parkinzi, putevi, sportski objekti i dr., za koje Odjeljenje zbog nedostatka stručnog kadra ne vrši stvarni nadzor nad tom imovinom), tako da se popis značajnog dijela stalne imovine vrši prepisom iz knjigovodstvene evidencije, bez uvida u stvarno stanje imovine.

Uvidom u Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, utvrđeno je da je isti usaglašavan sa Direkcijom za finansije u periodu 12.01. do 25.01.2017. godine a dana 30.01.2017. godine je dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji, do 15. 01. naredne godine za prethodnu.

Potrebno je izvršiti identifikaciju pojedinačnih stalnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te preduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom upotrebom i zaštitom.

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.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-274/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj predmeta: 13-01619/17 od 23.06.2017. godine. U očitovanju su navedena izjašnjenja i primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja u tačkama 6.3. stranama 12 i 13 i 6.5.1 stranama 14 i 15.

Izjašnjenje na tačku 6.3. u pogledu odgovornosti Odjeljenja na unapređenju legislative kojom se reguliše dodjela i trošenje grantova i podstiče razvoj civilnog društva i uključivanje građana, imajući u vidu podijeljenu odgovornost Odjeljenja sa drugim odjeljenjima, ne možemo prihvatiti. Odjeljenje je u skladu sa Zakonom o javnoj upravi nadležno za odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama, a svojim Programom za 2016. godinu, definisalo je unapređenje legislative kojom se reguliše dodjela i trošenje grantova, podsticaj razvoja civilnog društva, te analizu procedura o dodjeli, praćenju i trošenju sredstava grantova. Kao što je i navedeno u Nacrtu izvještaja Odjeljenje nije okončalo pomenute aktivnosti predviđene Programom rada, te je njegova odgovornost na realizaciji programskih zadataka.

Izjašnjenje na tačku 6.5.1., koje se odnosi na primjenu Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak po osnovu Ugovora o privremenim i povremenim poslovima, nismo prihvatili.

Kao što je i navedeno u Nacrtu izvještaja, utvrdili smo da se ugovoreni poslovi obavljaju u prostorijama Odjeljenja u redovnom radnom vremenu, za koje se zaključuju ugovori o radu, da angažovanje izvršioca traje duže od 90 dana, da Odjeljenje određuje bitne elemente ugovora, tako da navedeni Ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Odredbama zaključenih ugovora poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (mjesto, vrijeme, sredstva rada, dnevni i sedmični odmor, itd.), samim tim u suštini se radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog nisu ispunjeni uslovi za primjenu člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak, odnosno priznavanje rashoda izvršiocu posla u visini 20% ostvarenog prihoda po osnovu samostalne djelatnosti, jer se u suštinski radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije date u Nacrtu izvještaja te ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura odobrenih sredstava budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan budžeta 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Budžet 2016.	Izvršenje 2016. god.	%	
							6/2	6/5
0	1	2	3	4	5	6	6/2	6/5
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.056.783,14	1.162.824,34	-31.284,32	1.131.540,02	1.080.949,98	102,29	95,53
611100	Bruto plate i naknade	1.050.678,19	1.139.666,34	-26.984,32	1.112.682,02	1.078.377,98	102,64	96,92
611200	Naknade zaposlenim	6.104,95	23.158,00	-4.300,00	18.858,00	2.572,00	42,13	13,64
612100	Doprinosi na teret poslodavca	26.660,75	33.298,14	-273,80	33.024,34	30.820,36	115,60	93,33
613000	Izdaci za materijal i usluge	161.926,79	404.136,68	-143.321,79	260.814,89	186.514,78	115,18	71,51
613100	Putni troškovi	9.261,16	13.400,00	-1.415,00	11.985,00	6.272,61	67,73	52,34
613200	Izdaci za energiju	59.684,14	46.300,00	1.500,00	47.800,00	43.584,81	73,03	91,18
613300	Izdaci za komunalne usluge	32.982,06	33.460,00	-3.890,00	29.570,00	23.565,29	71,45	79,69
613400	Nabavka materijala	13.448,72	36.806,68	2.700,00	39.506,68	32.936,10	244,90	83,37
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.665,14	7.450,00	-960,00	6.490,00	2.949,69	110,68	45,45
613700	Izdaci za tekuće održavanje	985,8	25.700,00	-995,00	24.705,00	1037,56	105,25	4,20
613800	Izdaci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	4.491,65	6.800,00	-1.050,00	5.750,00	3.802,62	84,66	66,13
613900	Ugovorene usluge	38.408,12	234.220,00	-139.211,79	95.008,21	72.366,10	188,41	76,17
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	2.076.280,85	3.337.693,32	35.000,00	3.372.693,32	2.534.881,90	122,09	75,16
	Ukupno tekući izdaci	3.321.651,39	4.937.952,48	-139.879,91	4.798.072,57	3.833.167,02	115,40	79,89

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2016. g	Izvršeno u 2016. g	Izvršeno do 31.12.2016.	% izvršenja
1.	2014.	575.305,35	235.459,08	117.720,80	353.179,88	61,39
2.	2015.	585.329,15	57.445,76	100.976,16	158.421,92	27,07
3.	2016.	406.761,79	0,00	136.761,79	136.761,79	33,62
Ukupno		1.567.396,29	292.904,84	355.458,75	648.363,59	41,37