

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: 01-02-03-13-295/20

R: 012-01; 06-01/20

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za stručne i administrativne poslove**  
**za period 1. 1.- 31. 12. 2019. godine**

Brčko, juli 2020. godine

## SADRŽAJ

<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....	<b>3</b>
<b>1. REZIME DATIH PREPORUKA</b> .....	<b>5</b>
<b>2. UVOD</b> .....	<b>7</b>
<b>3. OPŠTI DIO</b> .....	<b>7</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>8</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE</b> .....	<b>8</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>10</b>
<b>6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA</b> .....	<b>10</b>
<b>6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA</b> .....	<b>11</b>
<b>6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA</b> .....	<b>13</b>
<b>6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA</b> .....	<b>14</b>
<b>6.4.1. Izdaci za materijal i usluge</b> .....	<b>14</b>
<b>6.4.2. Tekući grantovi</b> .....	<b>15</b>
<b>6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA</b> .....	<b>17</b>
<b>6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE</b> .....	<b>18</b>
<b>8. PRILOZI</b> .....	<b>20</b>

**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)

## ŠEFU ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18) primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

## Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za tekuće grantove neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udruženjima i fondacijama) realizovani su u iznosu od 3.932.769,59 KM. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na izdatke koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjeljenja kao i na izdatke koji imaju karakter kapitalnih izdataka, 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. Pojedini korisnici grantova su trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki.  
Nepostojanje jedinstvenog registra 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.
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 37.192,83 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade, kao ni dokumentovanja obima i kvaliteta izvršenog posla.
- Nije vršeno obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu s Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2019. 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 2019. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom, sačini Akcioni plan na prevazilaženju nedostataka po svim nalazima i datim preporukama iz izvještaja o reviziji.*

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

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

*Potrebno je preduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva sa mjerama iz Akcionog plana sprovođenja Strategije stručnog usavršavanja za period 2018.-2020. godine.*

*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.*

*Potrebno je u razumnom roku donositi Plan zapošljavanja kako bi se procedura zapošljavanja propisana Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH mogla blagovremeno pokrenuti i okončati.*

*Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade.*

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

*Potrebno je pojačati sistem interne kontrole u smislu analize uzroka nastanka grešaka, predložiti odgovarajuće mjere kako se greške u narednom periodu ne bi dešavale.*

*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 sa potrebama za obavljanje djelatnosti.*

*Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.*

*Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korištenje javnih sredstva.*

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

*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.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u sticanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruženja, članovima upravljačkih organa, odgovornim licima, radnicima ili donatorima.*

*Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.*

*Kod zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove koje će izvršioci obavljati za fondaciju, odnosno udruženje građana.*

*Kod ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji potrebno je poštovati odredbe ugovora, u dijelu dokumentovanja lica koja su bila na edukaciji i primjena stečenog znanja.*

*Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje Planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH detaljnije precizirati namjenu dodjele grantova.*

*Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.*

*Potrebno je, da Popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

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

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2019. GODINU**

### **2. UVOD**

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

### **3. OPŠTI DIO**

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

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

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeće organizacione jedinice:

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

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

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

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

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

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

Na dan 31. 12. 2019. godine u Odjeljenju je bilo 51 zaposlenik, a Organizacionim planom je predviđeno 53.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2019. 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 2019. godinu.

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

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE**

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018.



godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-292/19 od 08.07.2019. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 18.07.2019. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu.

Članom 17 stav 2 i 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Zakon) propisano je da revidirana institucija je dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, da dostavi Kancelariji za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u kojem se navode radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, sa određenim rokovima i izvršiocima.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Akcioni plan na prevazilaženju nedostataka **samo** po kvalifikacijama iz mišljenja, a ne po datim nalazima i preporukama iz izvještaja o reviziji, što nije u skladu sa odredbama člana 17 stava 2 i 3 Zakona.

***Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom, sačini Akcioni plan na prevazilaženju nedostataka po svim nalazima i datim preporukama iz izvještaja o reviziji.***

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

- **Realizovane preporuke**

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

- sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH,
- određivanje obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja kod zaključivanja ugovora o posebnim poslovima

- **Djelimično realizovane preporuke, odnose se na:**

- dostavljanje Uredu-Kancelariji Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po Izvještaju o reviziji u propisanom roku, ali ne i po sadržaju,
- izrada podzakonskih akata koji će propisati način pravdanja grantova,
- provjera pravdanja odobrenih grantova u prethodnoj godini kod drugih odjeljenja,

- **Nerealizovane preporuke**

**Odjeljenje nije implementiralo preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, koje se odnose na:**

- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada,
- poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika.
- poštovanje odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mlade.

- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja, definisanja procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.
- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama u skladu sa nadležnostima Odjeljenja, statusom korisnika i prirodi izdataka u cilju racionalnog korišćenja budžetskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvještajima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske upotrebe,
- planiranje kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinsko-pravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

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

- obezbjeđenje adekvatne zaštite budžetskih sredstava prilikom dodjele tekućih grantova neprofitnim i drugim organizacijama, koji imaju karakter kapitalnih izdataka i koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja,
- 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 definisanje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa korisnika granta sa ciljevima Vlade.

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

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

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

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

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

Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u slijedećem:

- Izdaci za tekuće grantove, sadrže značajne izdatke koji po svojoj prirodi i statusu korisnika spadaju u primarnu nadležnost drugih odjeljenja ili predstavljaju kapitalne izdatke.
- Neizvršavanje zakonskih obaveza donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i Strategije za mlade.
- Nepotpuno izvršavanje programskih zadataka usvojenih za 2019. godinu.
- Izvršavanje redovnih poslova Odjeljenja zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima bez postojanja prethodne procedure vrednovanja poslova, načina i trajanja angažovanja izvršilaca.
- Planiranja kapitalnih projekata bez ispunjenih neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.
- Popis imovine, obaveza i potraživanja nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.
- Nije vršeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, kako je propisano Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima**

U skladu sa članom 82 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, utvrdila je Strategiju stručnog usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za period 2018.-2020. godine (u daljem tekstu: Strategija). Na osnovu Strategije donesen je Akcioni plan sprovođenja Strategije stručnog usavršavanja za period 2018.-2020.godine (u daljem tekstu: Akcioni plan). Strategijom se definišu vremenski okviri za postizanje specifičnih zadatah ciljeva te prioriteta koji su usmjereni prema razvoju sveobuhvatnog i centralizovanog sistema obuke državnih službenika i namještenika.

Odjeljenje **nije** realizovalo strateške ciljeve sa mjerama iz Akcionog plana, i to:

**Cilj 1:** Poboljšanje sistema stručnog usavršavanja Vlade Brčko distrikta BiH (donošenje odluke o internim trenerima, ojačavanje kapaciteta zaposlenih Vlade Brčko distrikta BiH u

izvođenju obuka - interni treneri i standardizovanje okvira za kvalitet obuke te mjerenje efekta obuka),

Cilj 2: Razvoj i jačanje kapaciteta u oblasti upravljanja ljudskim resursima (jačanje znanja i vještina neposredno nadređenih u dijelu procjene potreba za obukom, jačanje kapaciteta Pododjeljenja za ljudske resurse),

Cilj 3: Realizacija godišnjeg programa u skladu sa Strategijom (pripremanje godišnjeg programa za svaku budžetsku godinu, obezbjeđenje finansijske održivosti programa stručnog usavršavanja i definisanje i realizacija prioritetne teme stručnog usavršavanja).

Članom 82 stav 3 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika donosi Vlada na prijedlog šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Članom 5 stav 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da nakon sprovedenog postupka ocjenjivanja rada službenika i namještenika, a u skladu sa utvrđenim sadržajem obrasca za ocjenjivanje, u dijelu koji se odnosi na prijedlog za stručno usavršavanje, Pododjeljenje za ljudske resurse do kraja tekuće godine sačinjava program za narednu godinu.

Odjeljenje je dana 17.10.2019. godine dostavilo Sekretarijatu Vlade Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 82 stav 3 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 5 stav 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju.

***Potrebno je preduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva sa mjerama iz Akcionog plana sprovođenja Strategije stručnog usavršavanja za period 2018.-2020. godine.***

***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.***

Takođe, Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distriktu BiH propisano je da se **raspisivanje konkursa vrši na osnovu plana zapošljavanja** pod uslovom: da je radno mjesto utvrđeno organizacionim planom, da je radno mjesto upražnjeno i da su u budžetu odobrena sredstva za plate i doprinose službenika, odnosno namještenika (član 34).

Radi pripreme postupka popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a u skladu sa članom 34 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave, **Odjeljenje** je aktom od **25.03.2019.** godine tražilo od odjeljenja i institucija da nakon usvajanja Budžeta za fiskalnu 2019. godinu, dostave Plan zapošljavanja za 2019. godinu kako bi se završila procedura zapošljavanja u tekućoj fiskalnoj godini. **Odjeljenje je tek 01.10.2019.** godine donijelo svoj Plan zapošljavanja, odnosno šest mjeseci nakon usvajanja Budžeta za fiskalnu 2019. godinu.

***Potrebno je u razumnom roku donositi Plan zapošljavanja kako bi se procedura zapošljavanja propisana Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH mogla blagovremeno pokrenuti i okončati.***

Članom 39 stavom 1 Zakona o mladima Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/17) propisano je da je Odjeljenje dužno izraditi Strategiju za mlade u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje do kraja revizije nije izradilo Strategiju za mlade, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Zakona.

***Potrebno je poštivati odredbe Zakona o mladima Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mlade.***

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa nadležnostima propisanim odredbom člana 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, donijelo Plan rada za 2019. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje **nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva**, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2019. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje legislative koja reguliše radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godina (Etički kodeks službenika i namještenika u organima javne uprave, izmjene i dopune Pravilnika o zapošljavanju i donošenje novog Zakona o državnoj službi u organima javne uprave, stavljanje u funkciju HRMIS baze podataka o zaposlenima „Unapređenje informacionog sistema u Agenciji za državnu upravu Republike Srpske, Agenciji za državnu službu Federacije BiH i Pododjeljenju za ljudske resurse Brčko distrikta BiH“),
- Unapređenje legislative u oblasti grantova, razvoja civilnog društva i uključivanja građana u donošenju politika, kao i uključivanje lokalnih NVO i MZ u projekte iz regije (donošenje Odluke o budžetskom finansiranju i sufinansiranju projekata u oblasti od javnog interesa koje provode udruženja i fondacije BDBiH),
- Realizaciju sredstava kapitalnog Budžeta (završetak objekta MZ Plazulje, početak gradnje podružnice MZ Vukšić, sanacija objekta Omerbegovača i gradnja objekta MZ Ilićka),
- Upravljanje objektom Omladinski centar Brčko na kvalitetan, efikasan, racionalan i ekonomičan način. Objekat je površine 1.200 m<sup>2</sup>, u čijem je manjem dijelu smješteno Pododjeljenje za podršku MZ, UG i NVO sa 8 zaposlenih (2 zaposlenika odsutna - privremeni premještaj i neplaćeno odsustvo). Obzirom da je objekat višefunkcionalan i višenamjenski sa velikim brojem sadržaja, uz konstantno prisustvo mladih i ostalih građana u dnevnim i večernjim terminima, neophodna je stalna koordinacija po pitanju korištenja prostora, nadziranja, čuvanja, unapređenja izgleda i opreme, održavanja, čišćenja, grijanja i drugo). Za brigu o objektu Omladinskog centra Odjeljenje je zadužilo jednog zaposlenika, koji pored redovnih poslova obavlja i navedene poslove.

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

Odjeljenje je tokom 2019. godine **planiralo** 45 postupaka javne nabavke u iznosu od 1.395.722,60 KM (38 otvoreni i 4 konkurentska i 3 direktna sporazuma), a **realizovalo** 33 postupka u iznosu od 637.188,00 KM (28 otvoreni, 2 konkurentska i 3 direktna sporazuma).

Izjavljena je **jedna žalba**, kao i pokrenuta tužba radi poništenja rješenja Kancelarije za razmatranje žalbi od 07.08.2018. godine, u postupku nabavke usluga čišćenja za 2019, 2020. i 2021. godinu. Zaključen je ugovor o pružanju usluga dana 31.12.2018. godine za 2019. godinu za potrebe Odjeljenja (Data i Omladinski centar).

#### **Poništena su dva postupka:**

- Nabavka i isporuka kancelarijskog materijala u 2018. godini za potrebe Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Vlade BDBiH (Pododjeljenja za javne nabavke). Izvršena je e – aukcija i utvrđeno je da je **pogrešno unesen iznos ponude kod dva ponuđača** tako što su zamijenjeni iznosi. Zbog toga je zahtijevano od Agencije za javne nabavke poništenje e – aukcije. **Agencija** za javne nabavke je odgovorila da **ne postoje opravdani razlozi** za ponovno zakazivanje e – aukcije. Komisija za javne nabavke je dostavila preporuku o prestanku postupka nabavke, te na prijedlog iste je gradonačelnik dana 11.02.2019. godine donio Odluku o prestanku postupka javne nabavke.

- Nabavka i isporuka kancelarijskog namještaja za potrebe Odjeljenja za stručne i administrativne poslove (Pododjeljenja za ljudske resurse). **U toku analiziranja prispjelih ponuda** Komisiji za javne nabavke je **prosljeđen dopis** Pododjeljenja za ljudske resurse kojim se obavještava da je **naknadno uočeno** da je prilikom izrade specifikacije robe u vezi sa Tenderskom dokumentacijom **došlo do tehničke greške**, te je neophodno obustaviti postupak nabavke kako bi se sačinila nova specifikacija sa realno iskazanim potrebama. Na prijedlog Komisije za javne nabavke gradonačelnik je dana 24.12.2018. godine donio Odluku o prestanku postupka javne nabavke, a 03.01.2019. godine sa istom su obaviješteni ponuđači koji su učestvovali u postupku nabavke.

***Potrebno je pojačati sistem interne kontrole u smislu analize uzroka nastanka grešaka, predložiti odgovarajuće mjere kako se greške u narednom periodu ne bi dešavale.***

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

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu 5.998.256,88 KM, a realizovan u iznosu od 5.575.643,37 KM, što predstavlja 92,95 % od odobrenog iznosa. (Tabela 1 priloga Izvještaja).

##### **6.4.1. Izdaci za materijal i usluge**

Izdaci za materijal i usluge u 2019. godini odobreni su budžetom u iznosu od 338.660,80 KM, a realizovani su u iznosu od 261.208,15 KM, što predstavlja 77,13 % od odobrenog iznosa.

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 132.581,00 KM, a realizovani u iznosu od 102.332,16 KM ili 77,18 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je za usluge po ugovorima o djelu planiralo sredstva u iznosu 44.410,00 KM, a realizovalo sredstva u iznosu od 37.192,83 KM. Navedeni izdaci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 05-000939/18 od 24.12.2018. godine za angažovanje 5 izvršioaca na poslovima za koje, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (član 46a) je propisano da angažovanje lica za posebne poslove traje dok postoji potreba za

obavljanjem tih poslova, ali ne duže od jedne godine. Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

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

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

Takođe, možemo konstatovati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama duže od jedne godine i bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti,
- nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

***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 sa potrebama za obavljanje djelatnosti.***

Usluge reprezentacije su odobrene u iznosu od 10.000,00 KM (prvobitan plan 8.000,00 KM uvećan je virmanizacijom 2.000,00 KM), a realizovane su u iznosu od 9.893,60 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen dana 04.03.2019. godine. Usluge reprezentacije su vršene u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

***Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.***

#### **6.4.2. Tekući grantovi**

Grantovi neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu od 4.227.269,79 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.932.769,59 KM ili 93,03 % odobrenog iznosa. Od budžetom odobrenog iznosa, na grantove pozicionirane u knjizi budžeta se odnosi 4.057.909,99 KM (prvobitno je odobreno 1.376.000,00 KM, rebalansom je uvećano 2.851.269,79 KM), a na grantove koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 169.359,80 KM ili 4,01 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih grantova.

Od ukupno izvršenog iznosa od 3.932.769,59 KM, na pozicionirane grantove se odnosi 3.767.069,79 KM i realizovani su na osnovu osam Programa utroška sredstava sa pozicije

grantova neprofitnim i drugim organizacijama za 2019. godinu, a na grantove za finansiranje projekata po Javnom pozivu u iznosu od 165.699,80 KM.

Zakonom izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u članu 22 stav 10 propisano je da su korisnici obavezni da troše sredstva u skladu sa članom 7. Zakona o javnim nabavkama.

U postupku revizije smo utvrdili sljedeće:

- Pojedini korisnici grantova su **trošili budžetska sredstva bez provođenja postupka javnih nabavki** tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korišćenje javnih sredstava što nije u skladu sa članom 7. Zakona o javnim nabavkama i članom 22 stav 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu;

- **Nepostojanje jedinstvenog registra 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;

- Kao i u ranijem period, **vršena je dodjela 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 (rješavanje vodosnabdijevanja i kanalizacione mreže, uređenje igrališta, puteva, uređenje groblja, izgradnja spomenika, nabavka opreme i dr.).

- **Pravdanje grantova**, u manjem broju, **vršeno je identičnim računima** u različitim udruženjima građana i različitim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH;

- Kod pojedinih zaključenih ugovora o povremenim i privremenim poslovima nisu detaljno opisani poslovi koje će izvršioi poslova obavljati za fondaciju, odnosno udruženje građana;

- Članom 4. tačaka 4. i 5. Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta propisano je da nije dozvoljeno direktno ili indirektno sticanje dobiti ili druge materijalne koristi ostvarene iz djelatnosti udruženja ili fondacije: osnivačima, članovima udruženja, članovima upravljačkih organa, odgovornim licima, radnicima ili donatorima. Ograničenje se ne odnosi na naknade za rad ili nadoknade troškova tim licima u vezi sa ostvarivanjem ciljeva utvrđenih statutom udruženja ili fondacije.

Revizijom je utvrđeno da **pojedini osnivači udruženja su sticali dobit ili drugu materijalnu korist (zakup poslovnog prostora, putničkog automobila, opremanje i održavanje auta, kupovina namještaja i sl.), što nije u skladu sa odredbama člana 4. tačaka 4. i 5. Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta.**

- Ugovorom o poslovno-tehničkoj saradnji definisano je pružanju intelektualnih usluga u cilju sticanja vještina za izradu projekata za potrebe razvoja Udruženja. Dinamiku izvođenja predavanja, obuku i prezentaciju, izvršilac utvrđuje dogovorom sa naručiocem usluga. Revizijom nije dokumentovano ko je pohađao edukaciju niti kako je primijenjeno stečeno znanje, što nije u skladu sa odredbama Ugovora.

- Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH je široko postavljena namjena grantova (za rad kancelarije udruženja), tako da je vršena nabavka putničkog automobila u iznosu od 14.000,00 KM.

***Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavkama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korišćenje javnih sredstva.***



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

***Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće grantove mjesnim zajednicama, udruženjima građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjeljenja u cilju obezbjeđenja zaštite i racionalnog korišćenja budžetskih sredstava.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u sticanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruženja, članovima upravljačkih organa, odgovornim licima, radnicima ili donatorima.***

***Potrebno je pravdanje grantova vršiti na osnovu validne dokumentacije.***

***Kod zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove koje će izvršio obavljati za fondaciju, odnosno udruženje građana.***

***Kod ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji potrebno je poštovati odredbe ugovora, u dijelu dokumentovanja lica koja su bila na edukaciji i primjena stečenog znanja.***

***Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje Planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH detaljnije precizirati namjenu dodjele grantova.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2017.-2019. godine iznosi 2.014.128,05 KM, a izvršen je u iznosu od 1.332.116,62 KM, ili 66,14 % (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Neurošena sredstva za period 2017.-2019. godine iznose 682.011,43 KM. Među značajnim projektima, koji nisu realizovani su: softveri i oprema za rekonstrukciju i nadogradnju informacionog sistema u iznosu od 57.827,34 KM, sigurnosna i računarska oprema i softveri u iznosu od 55.930,00 KM, rekonstrukcija, održavanje i nadogradnja informacionog sistema u iznosu od 53.620,50 KM, izgradnja objekta MZ D. Vukšić u iznosu od 30.000,00 KM, izgradnja MZ Marković Polje i Gorice u iznosu od 41.027,39 KM, izgradnja objekta MZ Plazulje u iznosu od 25.000,00 KM, rekonstrukcija i nadogradnja objekta MZ Omerbegovača u iznosu od 70.000,00 KM, izgradnja i nadogradnja objekta MZ i KUD-a Ilička u iznosu od 140.000,00 KM, rekonstrukcija i sanacija objekata Gajevi u MZ Bukvik u iznosu od 47.758,11 KM i slično.

Revizijom smo utvrdili da su kandidovani projekti, a da nisu obezbijeđene pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su izrada regulacionog plana, idejno rješenje, lokacijski uslovi, odobrenje za građenje i slično.

***Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.***

## 6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine

Odjeljenje je, dana 18.10.2019. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2019. godine (u daljem tekstu: Popisna komisija) sa zadatkom da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (u daljem tekstu: Uputstvo), izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, te da sačinjeni izvještaj o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. januara 2020. godine.

Članom 3. stavom 1 tačke a), b) i c) Uputstva regulisano je da Popisna komisija ima zadatak da: vrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa Uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Članom 7 stavom (1) tačkom a) navedenog Uputstva, Popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Popisna komisija nije izvršila popis sredstava, potraživanja i obaveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa odredbama člana 3. stava 1 tačaka 1), b) i c) Uputstva.

Popisna komisija je usaglašene popisne liste predala Centralnoj komisiji i Trezoru dana 27.01.2020. godine, nakon propisanog roka, što nije što nije u skladu sa odredbom člana 7. stava 1 tačke a) Uputstva.

***Potrebno je, da Popisna komisija na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 1.054.014,85 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom 2019. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

## 7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-166/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije izjasnilo, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI**

## Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Plan budžeta 2019. godine	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Budžet 2019. godine	Izvršenje 2019. godine	%	
1	2	3	4	5	6	7	(7:3)100	(7:6)100
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.184.669,68</b>	<b>1.318.221,44</b>	<b>+78.937,88</b>	<b>1.397.159,32</b>	<b>1.350.707,22</b>	114,02	96,68
611100	Bruto plate i naknade	1.181.454,68	1.275.421,44	+84055,88	1.359.477,32	1.334.151,94	112,92	98,14
611200	Naknade zaposlenim	3.215,00	42.800,00	-5.118,00	37.682,00	16.555,28	514,94	43,93
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>29.423,06</b>	<b>31.745,74</b>	<b>+3.421,23</b>	<b>35.166,97</b>	<b>30.958,41</b>	105,22	88,03
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>253.496,00</b>	<b>449.543,00</b>	<b>-110.882,20</b>	<b>338.660,80</b>	<b>261.208,15</b>	103,04	77,13
613100	Putni troškovi	10.428,30	18.630,00	+170	18.800,00	9.697,94	93,00	51,58
613200	Izdaci za energiju	52.393,89	64.000,00	-1.800,00	62.200,00	52.947,19	101,06	85,12
613300	Izdaci za komunalne usluge	28.055,27	52.289,00	-6.150,00	46.139,00	41.901,68	149,35	90,82
613400	Nabavka materijala	41.586,23	43.500,00	-1.602,20	41.897,80	37.233,47	89,53	88,87
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.100,91	4.300,00	-100,00	4.200,00	2.864,39	92,37	68,20
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.682,46	37.713,00	-10.200,00	27.513,00	10.247,45	105,84	37,25
613800	Izdaci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	4.009,40	5.330,00	-	5.330,00	3.983,87	99,36	74,74
613900	Ugovorene usluge	104.239,54	223.781,00	-91.200,00	132.581,00	102.332,16	98,17	77,18
<b>614300</b>	<b>Grantovi neprofitnim organizacijama</b>	<b>3.651.870,40</b>	<b>1.376.000,00</b>	<b>+2.851.269,79</b>	<b>4.227.269,79</b>	<b>3.932.769,59</b>	107,69	93,03
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>5.119.459,14</b>	<b>3.175.510,18</b>	<b>+2.822.746,70</b>	<b>5.998.256,88</b>	<b>5.575.643,37</b>	108,91	92,95

**Budžet kapitalnih potreba**

*Tabela broj 2*

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2019.	Izvršeno u 2019.	Izvršeno do 31.12.2019.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2017.	356.527,28	320.421,84	35.358,30	355.780,14	99,79
2.	2018.	966.898,51	773.739,40	69.523,94	843.263,34	87,21
3.	2019.	690.702,26	-	133.073,14	133.073,14	19,27
<b>Ukupno</b>		<b>2.014.128,05</b>	<b>1.094.161,24</b>	<b>237.955,38</b>	<b>1.332.116,62</b>	<b>66,14</b>