

**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: 01-02-03-13-135/21

R: 012-01; 06-01/21

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1.- 31. 12. 2020. godine**

Brčko, maj 2021. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPŠTI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	13
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	14
6.4.1. Izdaci za materijal i usluge	14
6.4.2. Tekući grantovi	15
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	17
6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020. GODINE	18
7. KOMENTAR	19
8. PRILOZI	20

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



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



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

ŠEFU ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2020. 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 2.522.732,00 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 54.370,70 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 pravovremeno 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 sa 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 2020. 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 2020. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

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

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

Potrebno je 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 dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje.

Potrebno je da zaposlenici Odjeljenja dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

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 da Odjeljenje pristupa realnom planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštuje Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

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 da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe 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 obezbjeđivanja zaštite i 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.

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

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup.

Potrebno je finansijske izvještaje sačinjavati isključivo na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu finansiranja mjesnih zajednica.

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 2020. 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 spreme i ostali uslovi za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja 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. 2020. godine u Odjeljenju je bilo 49 zaposlenik, a Organizacionim planom je predviđeno 53.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2020. 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 2020. 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 2019.

godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-295/20 od 21.07.2020. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjeljenje je dana 22.07.2020. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu.

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:

- dostavljanje Akcionog plana na prevazilaženju nedostataka po nalazima i datim preporukama,
- provođenje postupka javne nabavke i zaključivanje ugovora o pružanju usluga reprezentacije,

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

- realizaciju strateških ciljeva sa mjerama iz Akcionog plana sprovođenja Strategije stručnog usavršavanja za period 2018.-2020. godine,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada,
- pravdanje grantova na osnovu validne dokumentacije,
- detaljnije preciziranje namjene dodjele grantova,
- poštovanje odredbi ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji,
- izradu podzakonskih akata koji će propisati način pravdanja grantova,
- provjeru pravdanja odobrenih grantova u prethodnoj godini kod drugih odjeljenja,

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije implementiralo preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2019. godinu, koje se odnose na:

- 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 korištenja 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 blagovremenog 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 s 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 2020. 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 s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.
- Nije blagovremeno vršeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, kako je propisano Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

U skladu s 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).

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

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.

Odjeljenje je dana 10.07.2020. godine dostavilo prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2020. godinu, tako da Vlada Brčko distrikta BiH nije mogla na vrijeme donijeti odluku o usvajanju istog, 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 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.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se u skladu sa ovim zakonom i Pravilnikom o ocjenjivanju (član 62 Zakona).

Rukovodilac organa javne uprave može nagraditi službenika, odnosno namještenika za posebna zalaganja i rezultate u radu (član 65 stav (1) Zakona). Vrstu i visinu naknade za nagrađivanje utvrđuje se posebnim propisom koji donosi Vlada (član 65 stav (3) Zakona). 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.

Članom 6 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši u toku mjeseca februara i marta za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

Članom 24 stav (1) Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da rukovodilac organa javne uprave može da nagradi službenika, odnosno namještenika koji je dvije godine uzastopno ocijenjen ocjenom „nadmašuje očekivanja“, a članom 24 stav (3) propisano je da vrstu i visinu naknade za nagrađivanje utvrdit će se odlukom koju donosi Vlada na prijedlog Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

U postupku revizije je utvrđeno da Odjeljenje nije izvršilo ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika u tekućoj za prethodnu kalendarsku godinu (izuzev Pododjeljenja za podršku MZ, NVO i UG), što nije u skladu sa odredbama člana 62 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i člana 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Odjeljenje nije pravovremeno predložilo poseban propis o vrsti i visini naknade za nagrađivanje kako bi Vlada donijela odluku, što nije u skladu sa članom 65 stav (3) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i članom 24 stav (3) Pravilnika o ocjenjivanju.

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

nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje.

Zapisnikom upravne inspekcije od 24.02.2020. godine utvrđene su nepravilnosti u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za podršku MZ, NVO i UG u postupanju po predmetima, u smislu da je veliki broj predmeta obrađen prije godinu dana, pa čak i više, ali da nije izvršena radnja razvođenja predmeta a samim tim ni dostava predmeta u arhivu Pisarnice.

Potrebno je da zaposlenici Odjeljenja dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

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 s 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 2020. 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 2020. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje legislative koja reguliše radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., u skladu sa Akcionim planom za provođenje mjera iz Reformske agende Evropske unije za Bosnu i Hercegovinu za period 2015.-2018. godina (predlaganje novog Zakona o državnoj službi u organima javne uprave),
- Provođenje stručnog usavršavanja službenika i namještenika kroz organizovane obuke u skladu sa Strategijom i Planom opšteg stručnog usavršavanja,
- Ocjenjivanje rada službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, tokom februara i marta 2020. godine,
- Efikasniji rad organa javne uprave putem kontinuirane analize i identifikacije potrebnih znanja i vještina kao temelja za iniciranje programa obuke, te evaluacija primjene stečenih znanja na radnom mjestu,
- Daljnji rad na dovođenju Data Centra Vlade Brčko distrikta BiH u optimalno radno stanje i sigurnosno radno okruženje.

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

Odjeljenje je tokom 2020. godine **planiralo** 25 postupaka javne nabavke u iznosu od 1.385.854,59 KM (20 otvoreni sa dvije posebne odluke, 1 pregovarački bez objave i 4 konkurentska), a **realizovalo** 21 postupak u iznosu od 1.230.257,64 KM (14 otvoreni, 1 pregovarački bez objave 4 konkurentska i 2 direktna sporazuma).

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu 5.202.960,68 KM, a realizovan u iznosu od 4.239.702,11 KM, što predstavlja 81,49 % od odobrenog iznosa. (Tabela 1 priloga Izvještaja).

Izvršenje odobrenog budžeta nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: putni troškovi 16,51 %, izdaci za tekuće održavanje 31,62 %, nabavka materijala 32,55 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 33,31 %, naknade zaposlenim 40,33 % (nije izvršena realizacija izdataka za nagrađivanje po osnovu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika i manji izdaci za pomoć u slučaju smrti), %, ugovorene usluge 53,30 % izdaci za kolektivno osiguranje i obavezno osiguranje vozila 55,26 %, izdaci za energiju 75,37 i grantovi neprofitnim organizacijama 80,28 %.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom za 2020. godinu.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta je zbog neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2020. godinu ili nerealno planiranje tekućeg budžeta, što ukazuje da Odjeljenje treba efikasno i ekonomično raspolagati odobrenim budžetskim sredstvima, spram stvarnih potreba, a više planirana sredstva osloboditi u korist budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pristupa realnom planiranju tekućeg budžeta i dosljedno poštuje Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

6.4.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u 2020. godini odobreni su budžetom u iznosu od 454.109,34 KM, a realizovani su u iznosu od 255.697,26 KM, što predstavlja 56,31 % od odobrenog iznosa.

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 199.254,00 KM, a realizovani u iznosu od 106.200,40 KM ili 53,30 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjeljenje je za usluge po ugovorima o djelu planiralo sredstva u iznosu 54.400,00 KM, a realizovalo sredstva u iznosu od 54.370,70 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: 05-000969/19 od 24.12.2019. godine za angažovanje 6 izvršioca na poslovima za koje, po obrazloženju Odjeljenja, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslove, 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 obezbijeđena transparentnost prilikom izbora angažovanih lica

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

6.4.2. Tekući grantovi

Grantovi neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu od 3.142.472,66 KM, a izvršeni su u iznosu od 2.522.732,00 KM ili 80,28 % odobrenog iznosa. Od budžetom odobrenog iznosa, na grantove pozicionirane u knjizi budžeta se odnosi 2.957.472,66 KM (prvobitno je odobreno 2.191.000,00 KM, rebalansom je uvećano 766.472,66, a na grantove koji će se dodjeljivati putem javnog poziva iznos od 185.000,00 KM ili 5,89 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih grantova.

Od ukupno izvršenog iznosa od 2.522.732,00 KM, na pozicionirane grantove se odnosi 2.349.300,00 KM i realizovani su na osnovu osam Programa utroška sredstava sa pozicije grantova neprofitnim i drugim organizacijama za 2020. godinu, a na grantove za finansiranje projekata po Javnom pozivu u iznosu od 173.432,00 KM.

U postupku revizije smo utvrdili sljedeće:

- Pojedini korisnici grantova nisu trošili budžetska sredstva u skladu sa članom 7. Zakona o javnim nabavkama tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najefikasnije korištenje javnih sredstava.
- 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 periodu, 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.).

- Kod pojedinih ugovora o djelu/povremenim i privremenim poslovima: zaključen je ugovor za obavljanje administrativnih poslova od strane istog lica (naručilac i izvođač), zaključen je ugovor poslije izvršenog posla, kod poslova edukacije nisu opisani poslovi koje će izvršilac poslova obavljati, nisu opisani poslovi koordinatora u organizaciji „Dana umjetnosti“, nisu upisane teme koje će predavač izvoditi za fondaciju, odnosno udruženje građana i slično.

- Članom 4. tačkaka 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.

Dana 01.01.2019. godine zaključen je Ugovor o davanju sredstava u zakup (putnički automobil marke FIAT PUNTO) između predsjednika Skupštine Udruženja (zakupac) i predsjednika Upravnog odbora udruženja građana (zakupodavac). Zakupac se obavezuje da zakupodavcu na ime zakupa za putnički automobil isplati sredstva u visini od 250,00 KM na mjesečnom nivou, odnosno 3.000,00 KM za cijelu godinu dana.

Revizijom je utvrđeno da je jedan od osnivača udruženja, odnosno predsjednik Upravnog odbora sticao dobit davanjem u zakup putničkog automobila, što nije u skladu sa odredbama člana 4. tačkaka 4. i 5. Zakona o udruženjima i fondacijama Brčko distrikta.

- Dana 07.09.2015. godine zaključen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Brčko distrikta BiH (zakupodavac) s jedne i fizičkog lica (zakupac) s druge strane. Zakupodavac daje u zakup poslovni prostor ukupne površine 70,00 m² uz zakupninu od 280,00 KM mjesečno uvećanu za iznos PDV-a, na određeno vrijeme od 10 godina. Članom 8. stavom (1) tačka e) Ugovora propisano je da zakupodavac može odustati od ugovora u svako vrijeme ukoliko zakupac daje poslovni prostor u podzakup.

Fizičko lice je dio zakupljene površine od 20 m² dalo (u podzakup) na korištenje, bez naknade udruženju građana po Ugovoru o korištenju poslovnog prostora od 07.09.2017. godine, što nije u skladu sa članom 8. stavom (1) tačkom e) Ugovora od 07.09.2015. godine.

Skupština udruženja građana imenuje fizičko lice (koje je dalo poslovni prostor bez naknade) za potpredsjednika, Odlukom od 08.09.2017. godine.

U Finansijskom izvještaju za 2019. godinu udruženje građana je prikazalo troškove zakupnine u iznosu od 3.931,00 KM.

Uvidom u nalog za plaćanje od 10.10.2019. godine utvrđeno je da je navedeni iznos uplaćen za izmirenje obaveza fizičkog lica prema Brčko distriktu BiH, odnosno nastali poslovni događaj se ne odnosi na udruženje građana i navedena uplata se ne može koristiti za pravdanje sredstava granta udruženja građana. Osim navedenog, fizičko lice je po Ugovoru od 07.09.2017. godine dalo prostor na korištenje udruženju građana bez naknade što je još jedan razlog da se navedeni iznos uplate ne može koristiti za pravdanje granta.

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

- Članom 24 Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine propisano je finansiranje mjesnih zajednica koje uključuje sljedeće izvore: a) članarine, ukoliko postoje, b) dobrovoljne priloge i poklone stranih i domaćih fizičkih i pravnih lica i c) prihode od privrednih aktivnosti mjesne zajednice. Uvidom u analitičku karticu izvršenja budžeta Odjeljenja, ekonomski kod 614311 – Tekuće donacije mjesnim zajednicama, utvrđeno je da su mjesne zajednice finansirane iz Budžeta Brčko distrikta u iznosu od 918.800,00 KM, što nije u skladu sa članom 24 Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine

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

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 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.

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

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup.

Potrebno je finansijske izvještaje sačinjavati isključivo na osnovu dokumentacije nastalog poslovnog događaja, saglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu finansiranja mjesnih zajednica.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2018.-2020. godine iznosi 1.912.600,77 KM, a izvršen je u iznosu od 1.321.831,69 KM, ili 69,11 % (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Neurošena sredstva za period 2018.-2020. godine iznose 590.769,08 KM. Među značajnim projektima, koji nisu realizovani su: Microsoft Enterprise licenca i druge trajne licence u iznosu od 90.189,04 KM, izgradnja (nadogradnja) objekta MZ Ilička u iznosu od 90.000,00 KM, sigurnosna i računarska oprema i softveri (PPZ oprema, softveri i sl.) u iznosu od 55.930,00 KM, rekonstrukcija, održavanje i nadogradnja informacionog sistema u iznosu od 53.620,50 KM, izgradnja objekta za potrebe MZ i KUD Ilička u iznosu od

50.000,00 KM, rekonstrukcija i sanacija objekta u Gajevima, MZ Bukvik u iznosu od 45.000,00 KM, softveri i oprema za rekonstrukciju i nadogradnju informacionog sistema Vlade BDBiH u iznosu od 35.433,54 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, rješavanje imovinskih odnosa 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 31.12.2020. godine

Odjeljenje je, dana 12.10.2020. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 10.02.2021. godine, nakon propisanog roka, 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 utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 1.079.841,68 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tokom

2020. godine sa pomenutog ekonomskog koda, vršeno je preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi samo u iznosu od 151.255,97 KM, odnosno gore navedeni iznos realizovanih investicija nije stavljan u upotrebu, 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 s 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.-31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-110/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo aktom broj: 13-001037/21 od 04.05.2021. godine u kojem osim datih obrazloženja, nije dostavilo nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke, 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

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Plan budžeta 2020. godine	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Budžet 2020. godine	Izvršenje 2020. godine	%	
1	2	3	4	5	6	7	(7:3)100	(7:6)100
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.350.707,22	1.570.702,81	-3.650,00	1.567.052,81	1.427.624,72	105,69	91,10
611100	Bruto plate i naknade	1.334.151,94	1.519.492,81	-3.650,00	1.515.842,81	1.406.970,10	105,46	92,82
611200	Naknade zaposlenim	16.555,28	51.210,00	-	51.210,00	20.654,62	124,76	40,33
612100	Doprinosi na teret poslodavca	30.958,41	39.325,87	-	39.325,87	33.648,13	108,69	85,56
613000	Izdaci za materijal i usluge	261.208,15	487.029,00	-32.919,66	454.109,34	255.697,26	97,89	56,31
613100	Putni troškovi	9.697,94	26.843,00	-8.600,00	18.243,00	3.012,53	31,06	16,51
613200	Izdaci za energiju	52.947,19	69.000,00	-	69.000,00	52.005,26	98,22	75,37
613300	Izdaci za komunalne usluge	41.901,68	70.095,00	6.510,00	63.585,00	59.512,74	142,03	93,60
613400	Nabavka materijala	37.233,47	58.800,00	+5.270,00	64.070,00	20.856,72	56,02	32,55
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.864,39	5.362,00	+48,00	5.410,00	1.802,14	62,92	33,31
613700	Izdaci za tekuće održavanje	10.247,45	31.060,00	-2.362,66	28.697,34	9.074,78	88,56	31,62
613800	Izdaci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	3.983,87	5.180,00	+670,00	5.850,00	3.232,69	81,14	55,26
613900	Ugovorene usluge	102.332,16	220.689,00	-21.435,00	199.254,00	106.200,40	103,78	53,30
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	3.932.769,59	2.376.000,00	+766.472,66	3.142.472,66	2.522.732,00	64,15	80,28
	Ukupno tekući izdaci	5.575.643,37	4.473.060,68	+729.900,00	5.202.960,68	4.239.702,11	76,04	81,49

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 01.01.2020. g	Izvršeno u 2020. g	Izvršeno do 31.12.2020.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2018.	936.827,01	843.263,34	91.347,29	934.610,63	99,76
2.	2019.	690.702,26	133.073,14	184.336,96	317.410,10	45,95
3.	2020.	285.071,50	-	69.810,96	69.810,96	24,49
Ukupno		1.912.600,77	976.336,48	345.495,21	1.321.831,69	69,11