

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-268/19  
R: 012-03; 09-03/19

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2019. 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 IZ 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 Statutom i zakonskim propisima .....</b>	<b>11</b>
<b>6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka .....</b>	<b>12</b>
<b>6.4. Prihodi.....</b>	<b>12</b>
<b>6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....</b>	<b>13</b>
<b>6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade .....</b>	<b>14</b>
<b>6.5.2. Izdaci za stručno usavršavanje .....</b>	<b>14</b>
<b>6.5.3. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova.....</b>	<b>14</b>
<b>6.5.4. Tekući grantovi .....</b>	<b>15</b>
<b>6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....</b>	<b>19</b>
<b>7. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA .....</b>	<b>19</b>
<b>8. KOMENTAR .....</b>	<b>20</b>
<b>9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>21</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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

**KANCELARIJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH**  
n/r Gradonačelnika

## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **1. 1. - 31. 12. 2018.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja rukovodnog osoblja 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) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka 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, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, nije blagovremeno podnio Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta za 2018. godinu koji je pripremila Direkcija za finansije Distrikta kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom. Takođe Izvještaj o radu Vlade Distrikta za 2018. godinu, nije blagovremeno dostavljen Skupštini (detaljnije obrazloženo u tački 6.2. ovog Izvještaja).
- Kancelarija gradonačelnika je tokom godine angažovala fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Programom rada nije utvrdila potrebe, uspostavila normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 282.290,26 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.5.3. ovog Izvještaja).
- Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 1.176.484,00 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije obezbijeđena transparentnost, te nije osigurano da svi potencijalni korisnici pod jednakim uslovima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korišćenje grantova.  
Kancelarija gradonačelnika nije obavijestila Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o korisnicima granta koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30.09. tekuće godine, iako korisnici nisu opravdali namjensko trošenje grantova u prethodnoj godini. (tačka 6.5.4. Izvještaja).

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2018. 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.

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

*Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.*

*Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.*

*Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.*

*Potrebno je da Gradonačelnik blagovremeno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta za 2018. godinu kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, da Vlada Distrikta blagovremeno odobri Izvještaj o radu Vlade, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.*

*Potrebno je program rada sačiniti na način da sadrži konkretne aktivnosti, obim, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.*

*Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i izvještaju o radu.*

*Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja.*

*Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.*

*Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na osnovu prethodno iskazanih potreba u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*

*Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli grantova.*

*Potrebno je do propisanog roka objaviti na zvaničnoj web stranici Vlade Brčko distrikta BiH spisak korisnika kojima je odobren grant za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.*

*Potrebno je u Odluci o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti propisane obrasce zahtjeva za dodjelu granta, izjave o korišćenju granta od nekog odjeljenja ili institucije i finansijskog izvještaja, koji čine sastavni dio Odluke.*

*Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.*

*Potrebno je u cijelosti ispoštovati namjenu odobrenih novčanih sredstava u skladu sa preciziranim zahtjevom za dodjelu granta.*

*Potrebno je da Komisija za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih grantova u Kabinetu gradonačelnika izvrši sve zadatke u skladu sa Odlukom o imenovanju.*

*Potrebno je, da se dodjela sredstava za grantove vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu uz poštovanje budžetskih i načela javnih rashoda.*

*Potrebno je vršiti dodjelu sredstava za grantove nakon pravdanja prethodnog granta bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljen.*

*Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o korisnicima grantova koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*

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

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.*

*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 roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika, na osnovu ovlašćenja 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

Kancelarija gradonačelnika u skladu sa članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Kancelarije, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i opštih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca i
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, u skladu sa Organizacionim planom, utvrđeni su slijedeći organizacioni dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija i
- Kancelarija koordinatora za reformu javne uprave

Organizacionim planom predviđeno je ukupno 147 zaposlenika, a na dan 31.12.2018. godine Kancelarija gradonačelnika imala je 141 zaposlenika.

#### 4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2018. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. 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.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2018. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2017. godinu i dostavila konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-162/18, od 22.05.2018. godine. Kancelarija gradonačelnika je dana 30.07.2018. godine, sačinila je Akcioni plan mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2017. godinu.

Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Kancelariji za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Kancelarija gradonačelnika nije u roku od 30 dana dostavila Kancelariji za reviziju navedeni Program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.***

Osvrtom na preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:



- **Realizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika je realizovala preporuke po Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu, a odnose se na:

- podnošenje Skupštini Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu u skladu sa rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH,
- izbor rukovodstva Komisije za hartije od vrijednosti,
- povrat neutrošene akontacije vršen je na dan sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju,
- objavljivanje akata gradonačelnika u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

- **Djelimično realizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika je djelimično ispoštovala preporuku koja je data u prethodnom Izvještaju o obavljenoj reviziji, koje se odnose na izradu podzakonskih akata za primjenu Zakona o bezbjednosti i zaštiti na radu:

- Pravilnika kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uslova radne sredine, odnosno hemijskih, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektro i gromobranskih instalacija, osim ionizirajućih zračenja,
- Pravilnika o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini i
- Pravilnika o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta.

- **Nerealizovane preporuke**

Kancelarija gradonačelnika nije ispoštovala preporuke date u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu, koje se odnose na:

- sačinjavanje Plana i programa rada sa konkretnim aktivnostima, obim i dinamiku realizacije zadataka,
- podnošenje godišnjeg izvještaja o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu,

Takođe, Kancelarija gradonačelnika nije realizovala preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- blagovremeno podnošenje Skupštini prijedloga godišnjeg budžeta,
- uspostavljanje jedinstvene baze podataka o dodjeli grantova iz usvojenog budžeta,
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza,

***Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika preduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima finansijskog poslovanja prethodnih godina.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

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

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika donesen je dana 12.01.2017. godine (broj predmeta: 33-001490/15-prečišćen tekst), sa izmjenama i dopunama od 28.08.2017., 19.04.2018., 18.05.2018., 26.06.2018., 29.10.2018. i 10.12.2018. godine, a u skladu sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zaključkom o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH.

Kancelarijom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja internih kontrola, kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, sa naglaskom na funkcionisanju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Nedostaci u sistemu internih kontrola su u dijelu: dostavljanja u propisanom roku programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju, kao i implementaciji preporuka datih u izvještajima o reviziji, blagovremenog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta i Izvještaja o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, sačinjavanja i realizacije Programa rada Kancelarije sa konkretnim aktivnostima, obimom, dinamikom i indikatorima realizacije ciljeva, obezbjeđenja pouzdanih i tačnih podataka radi uporedivosti i praćenja Programa rada i Izvještaja o radu, planiranja prihoda na osnovu realnih pokazatelja, sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta, provođenja odredbi ugovora o nabavci robe i Zakona o obligacionim odnosima, u dijelu poštovanja propisanog roka i obračuna penala zbog nepoštovanja istog, vršenja isplata za stručno usavršavanje na osnovu prethodno iskazanih potreba, definisanja vrste i obima posebnih poslova, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definisanja procedure načina angažovanja izvršilaca, preispitivanja usaglašenosti Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti i prilikom zaključivanja ugovora odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede i profesionalnog oboljenja, zatim, osiguranja transparentnosti

u dodjeli grantova, obavještanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH i objavljivanja na zvaničnoj web stranici Vlade Brčko distrikta BiH spisak korisnika kojima je odobren grant za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini, u Odluci o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti navedene propisane obrasce, koji čine sastavni dio Odluke, ispoštovanja namjene odobrenih novčanih sredstava, kao i izvršenje zadatka Komisije u skladu s Odlukom o imenovanju, svrsishodne, efikasne, ekonomične i racionalne dodjele sredstava i nakon pravdanja prethodnog granta i izvršavanja popisa od strane popisne komisije na način i u roku propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.***

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

Odredbom člana 41 stav (1) Statuta Brčko Distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 38/10-prečišćeni tekst) propisano je da Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, podnosi Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta koji je pripremila Direkcija za finansije Distrikta u skladu sa članom 48 (1) ovog Statuta najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Stav (2) istog člana propisuje da Skupština usvaja budžet Distrikta najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Revizijom je utvrđeno da je Gradonačelnik Brčko distrikta BiH dana 17.01.2018. godine dostavio Skupštini Prijedlog budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije u skladu sa odredbom člana 41 stav (1) Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Gradonačelnik blagovremeno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg budžeta za 2018. godinu kako bi se stvorili uslovi da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.***

Članom 10 stav 1 tačka g) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (”Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 22-prečišćeni tekst), propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Vlada Distrikta) iz svoje nadležnosti odobrava izvještaj o radu Vlade.

Odredbama člana 58 (Izvještaj i program rada) Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini izvještaj o radu Vlade Distrikta, koji se sastoji iz izvještaja o radu odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizilazi da je Vlada obavezna donijeti Izvještaj o radu, prije kraja tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da je Vlada Distrikta, dana 01.03.2019. godine, usvojila Izvještaj o radu Vlade Distrikta za 2018. godinu i do završetka revizije nije dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, da Vlada Distrikta blagovremeno odobri Izvještaj o radu Vlade, kako bi se stvorili uslovi da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***

### 6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Kancelarija gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donijela Plan i program rada za 2018. godinu dana 29.12.2017. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacione dijelove.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2018. godinu, koji se posebno odnose na:

- donošenje podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona o bezbjednosti i zaštiti zdravlja radnika na radu,
- realizacija projekta Odjeljenja za javni registar – Lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu).

Programi rada pojedinih organizacionih dijelova Kancelarije gradonačelnika ne sadrže konkretne aktivnosti koje će biti provedene da bi se ostvarili postavljeni ciljevi, niti obim, dinamiku i indikatore realizacije zadataka. Planski pokazatelji iz Programa rada pojedinih organizacionih dijelova ne odgovaraju istim iz Izvještaja o radu, tako da podaci nisu uporedivi.

***Potrebno je, da organizacioni dijelovi Kancelarije gradonačelnika blagovremeno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.***

***Potrebno je program rada sačiniti na način da sadrži konkretne aktivnosti, obim, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.***

***Potrebno je obezbijediti pouzdane i tačne podatke kako bi isti bili uporedivi u Programu rada i Izvještaju o radu.***

### 6.4. Prihodi

Kancelarija gradonačelnika je ostvarila prihode u 2018. godini u iznosu od 557.281,73 KM, što je 63,94 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

R br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2017. GODINE	PLANIRANO 2018. GODINE	OSTVARENO 2018. GODINE	Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu (5:3)100	Naplaćeno u odnosu na plan (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100-Prihodi od finansiranja javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	2.573,89	4.200,00	8.714,96	338,59	207,50
2	722100-Administrativne takse	12.965,00	16.900,00	3.125,00	24,10	18,49

3	722400-Ostale budžetske naknade i takse	573.993,00	600.000,00	412.101,00	71,80	68,68
4	722500-Posebne naknade i takse	99.627,00	85.000,00	83.100,00	83,41	97,76
5	722700-Neplanirane uplate-prihodi	188,00	0,00	766,77	407,86	-
6	723100-Novčane kazne	38.239,00	150.000,00	49.474,00	129,38	32,98
7	731100-Grantovi iz inostranstva	-	15.448,30	0,00	-	0,00
<b>8</b>	<b>U K U P N O</b>	<b>727.585,89</b>	<b>871.548,30</b>	<b>557.281,73</b>	<b>76,59</b>	<b>63,94</b>

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih budžetskih naknada i taksi u iznosu od 600.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 150.000,00 KM koje je za 2018. godinu Kancelarija gradonačelnika planirala u iznosu od 750.000,00 KM, a ostvarila u iznosu od 461.575,00 KM, ili 61,54 %.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu realnih pokazatelja.***

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

Tekući izdaci Kancelarije gradonačelnika za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 7.280.873,92 KM, a realizovani su u iznosu od 6.756.245,63 KM, odnosno 92,79 % odobrenih sredstava (tabela broj: 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio. Članom 22 istog Pravilnika je propisano da u tekstualnom dijelu izvještaja potrebno je ukratko prezentovati: izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabavki i ugovora i ostalih sredstava, analizu potraživanja i obaveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg budžeta Kancelarije gradonačelnika, uočili smo da ista ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabavki i ugovora, potraživanja, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i slično, što nije u skladu sa odredbama članova 21 i 22 navedenog Pravilnika.

***Potrebno je, da Kancelarija gradonačelnika prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.***

### **6.5.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za bruto plate i naknade odobreni su u iznosu od 4.311.452,74 KM, a izvršeni u iznosu od 4.207.618,33 KM, ili 97,59 %. Prvobitnim budžetom planirana su sredstva u iznosu od 4.462.952,74 KM, a **rebalansom budžeta** ista su **umanjena** u iznosu od **151.500,00 KM**, zbog **nepopunjavanja 6 pozicija** iz Organizacionog plana, tako da je konačan plan budžeta za bruto plate i naknade u iznosu od 4.311.452,74 KM.

### **6.5.2. Izdaci za stručno usavršavanje**

Izdaci za stručno usavršavanje realizovani su u iznosu 6.702,86 KM.

Članom 82 stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", brojevi: 9/14, 37/15, 48/16 i 9/17), propisano je da su rukovodioci organa javne uprave dužni da dostave potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

U postupku revizije smo utvrdili da je Kancelarija gradonačelnika vršila isplate po osnovu stručnog usavršavanja, iako nije dostavila plan potreba za istim, što nije u skladu sa odredbama člana 82 stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na osnovu prethodno iskazanih potreba u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

### **6.5.3. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova**

U okviru ugovorenih usluga, Kancelarija gradonačelnika je u revidiranom periodu za usluge po ugovorima o djelu planirala sredstva u iznosu od 302.977,00 KM (prvobitnim budžetom odobreno 310.000,00 KM, a preusmjerenjem odobrenih novčanih sredstava umanjeno za 7.023,00 KM), a realizovala sredstva u iznosu od 282.290,26 KM, ili 93,17 %.

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, brojevi: 05-001076/17 od 29.12.2017. godine, 05-001076/17 od 07.02.2018. i 05-000360/18 od 11.04.2018. i 05-000696/18 od 05.10.2018. godine, za angažovanje 22 izvršioca na poslovima za koja, po obrazloženju Kancelarije gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

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

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu 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.

Istim članom Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

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 uglavnom ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Kancelarije gradonačelnika 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 Kancelarije gradonačelnika.

Takođe možemo konstatovati da se:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalifikovanosti,
- nije obezbijedena 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 Kancelariji gradonačelnika, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika sa potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

#### 6.5.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.190.194,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.188.254,00 KM, odnosno 99,84 % (tabela br. 3 iz Izvještaja).

Realizovani grantovi se odnose na:

- grantove neprofitnim organizacijama 1.176.484,00 KM
- grantovi pojedincima 11.770,00 KM

Od ukupno realizovanih grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.176.484,00 KM na pozicionirane grantove se odnosi 1.005.184,00 KM i nepozicionirane grantove u iznosu od 171.300,00 KM.

Dodjela grantova je vršena na osnovu podnesenih individualnih zahtjeva. Nije objavljen javni poziv kako bi se osiguralo da svi potencijalni korisnici pod jednakim uslovima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korišćenje grantova. Dakle, dodjela grantova nije vršena na transparentan način.

***Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli grantova.***

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, brojevi: 21/16 i 37/17) i Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 03.05.2018. godine.

Članom 7 stav (4) Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da će gradonačelnik, na prijedlog stručnog savjetnika za finansijska pitanja i unutrašnju finansijsku kontrolu, do 31. jula iduće godine objaviti na zvaničnoj web stranici Vlade spisak svih korisnika kojima je odobrena jednokratna novčana pomoć – grant za prethodnu godinu, a korisnicima koji ne dostave finansijski izvještaj do propisanog roka neće biti dodijeljen grant iz tekućeg budžeta od strane gradonačelnika.

Gradonačelnik do 31 jula nije na zvaničnoj web stranici Vlade objavio spisak korisnika kojima je odobren grant u 2017. godini, a isti nisu pravdali dostavljajući finansijski izvještaj u 2018. godini.

***Potrebno je do propisanog roka objaviti na zvaničnoj web stranici Vlade Brčko distrikta BiH spisak korisnika kojima je odobren grant za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.***

Članom 2 i 4 navedene Odluke propisano je da gradonačelnik dodjeljuje grantove u vidu jednokratne pomoći odlukom na osnovu **zahtjeva na propisanom obrascu, izjave (na propisanom obrascu)** da li je u tekućoj godini koristio grant od nekog odjeljenja Vlade ili drugih institucija Brčko distrikta BiH i **kopiju finansijskog izvještaja (na propisanom obrascu)** o utrošenim sredstvima iz prethodne godine, a organizatori manifestacije program manifestacije sa vrstom i planiranim iznosom troškova.

**U Odluci o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH nisu priloženi i objavljeni propisani obrasci zahtjeva za dodjelu granta, izjave o korišćenju granta od nekog odjeljenja ili institucije i finansijskog izvještaja.**

***Potrebno je u Odluci o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti propisane obrasce zahtjeva za dodjelu granta, izjave o korišćenju granta od nekog odjeljenja ili institucije i finansijskog izvještaja, koji čine sastavni dio Odluke.***

Članom 4 Odluke o kriterijima za dodjelu grantova Gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odluka) propisani su kriteriji za dodjelu grantova organizacijama, institucijama i udruženjima koje su registrovane kod nadležnog suda na teritoriji Brčko distrikta BiH.

Odlukom nisu navedeni kao kriteriji za dodjelu sredstava grantova u Kancelariji gradonačelnika, potvrde o izmirenim poreskim obavezama i ovjereni finansijski izvještaji za prethodnu godinu od strane Direkcije za finansije.



Takođe, s obzirom da i drugi budžetski korisnici Vlade Brčko distrikta BiH dodjeljuju grantove neprofitnim organizacijama, pomenutim kriterijima nije propisana obaveza korisnika granta da, uz zahtjev za dodjelu, dostavi dokaz o podnesenom izvještaju o utrošku granta dobijenog prethodne godine od drugog budžetskog korisnika, kao ni dokaz da grant nije dobijen po istom osnovu od drugog budžetskog korisnika u tekućoj godini.

Uzimajući u obzir ostale kriterije navedene u članu 4 Odluke, kao i nedostajuće kriterije navedene u prethodnom pasusu, smatramo da su kriteriji u osnovi uopšteni.

Revizijom smo utvrdili da se efekti ostvareni grantovima ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava neophodno za predlaganje i preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarenja optimalnog razvoja Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je preciznije definisati kriterije za dodjelu grantova i obezbijediti praćenje efekata ostvarenih grantova na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način.***

Neprofitnoj organizaciji je odobren grant u 2017. godini za uplatu doprinosa za PIO i zdravstveno osiguranje u iznosu od 160.194,00 KM. Na osnovu Odluke gradonačelnika imenovana je Komisija za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih grantova u Kabinetu gradonačelnika (u daljem tekstu: Komisija). Dana 11.10 2018. godine Komisija je izvršila provjeru dokumentacije koja je dostavljena od strane korisnika granta i konstatovala da je dodijeljeni grant u 2017. godini utrošen namjenski, odnosno, u skladu sa zakonskim propisima. Ista je mišljenja da se podnosiocu zahtjeva mogu odobriti tražena sredstva u 2018. godini. Korisniku granta je odobren isti iznos i za iste namjene u 2018. godini.

Revizijom je utvrđeno da su utrošena sredstva za PIO i zdravstveno osiguranje u 2017. godini iznosila oko 145.000,00 KM, dakle, oko 15.000,00 KM nisu pravdana. Priloženi su dokazi od strane korisnika granta gdje se uočava da su plaćane i obaveze po osnovu doprinosa za nezaposlene i poreza na platu, te zajedno sa odobrenim sredstvima za doprinos za PIO i zdravstveno osiguranje odgovara odobrenom iznosu za 2017. godinu.

***Potrebno je u cijelosti ispoštovati namjenu odobrenih novčanih sredstava u skladu sa preciziranim zahtjevom za dodjelu granta.***

***Potrebno je da Komisija za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih grantova u Kabinetu gradonačelnika izvrši sve zadatke u skladu sa Odlukom o imenovanju.***

U 2018. godini 29 korisnika grantova u iznosu od 50.700,00 KM nisu pravdali sredstva dobijena u 2017. godini, te su istim odbijeni zahtjevi za dodjelu u 2018. godini (tabela br. 4 iz Izvještaja).

Takođe, jednom korisniku u 2018. godini odobren je grant u iznosu od 40.000,00 KM. Isti korisnik u 2017. godini nije ostvario pravo za dodjelu granta zato što nije pravdao dobijeni grant iz 2016. godine (20.000,00 KM).

Prema odredbi člana 22 stav (8) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu korisniku granta neće biti dodijeljena sredstva ukoliko nije podnio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u **prethodnoj godini**. Dakle, prethodno iskazanih 29 korisnika grantova, koji nisu pravdali sredstva u 2018. godini (za dodijeljeni grant u 2017. godini, moći će se pojaviti sa zahtjevom za dodjelu granta u 2019. godini).

Članom 3 stavom (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 4 stavom (3) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je da se izrada i izvršenje budžeta zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

S obzirom da grantovi predstavljaju vrstu budžetskih rashoda, na iste se primjenjuju sva načela javnih rashoda. Osnovna ideja koja se nalazi u osnovi načela javnih rashoda jeste zahtjev za racionalnim trošenjem javnih sredstava.

Smatramo da **nije svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno** da se dodjeljuju sredstva za grantove, a **da se ne izvrši pravdanje prethodnog granta** bez obzira na godinu u kojoj je grant dobijen.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja budžetskih i načela i načela javnih rashoda.

***Potrebno je, da se dodjela sredstava za grantove vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu uz poštovanje budžetskih i načela javnih rashoda.***

***Potrebno je vršiti dodjelu sredstava za grantove nakon pravdanja prethodnog granta bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljen.***

Članom 24 stavom (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima. Članom 22 stavom (9) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH po službenoj dužnosti izvršiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra naredne godine (član 22 stav (7) navedenog Zakona).

Kancelarija gradonačelnika nije obavijestila Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o korisnicima grantova koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine. Izostanak kontrole zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti utroška sredstava dodijeljenih korisnicima grantova, putem Direkcije Brčko distrikta BiH kao institucije ovlaštene za vršenje kontrole, nije u skladu sa odredbama člana 24 stavom (2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o korisnicima grantova koji nisu podnijeli izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. septembra tekuće godine u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, efikasnost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

Takođe, revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima grantova kod Kancelarije gradonačelnika vršene dodjele grantova iz budžeta Brčko distrikta BiH i u drugim odjeljenjima.

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

## 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalni budžet u periodu od 2016.-2018. godine iznosila su 1.329.000,00 KM, a realizovana su u iznosu od 392.614,53 KM, ili 29,54 % (tabela broj: 2 u prilogu Izvještaja). Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je zbog prenošenja dijela sredstava sa nabavke građevina-zgrade Inspektorata na rekonstrukciju i investiciono održavanje. Najznačajniji nerealizovani projekti su u Inspektoratu iz 2018. godine, a odnose se na: rekonstrukciju i sanaciju zgrade za potrebe Inspektorata (400.000,00 KM), nabavku namještaja i opreme (400.000,00 KM) i nabavku automobila (100.000,00 KM).

Budžet kapitalnih potreba u 2017. godini, odobren je u iznosu od 81.000,00 KM, a realizovan u iznosu od 79.188,94 KM, ili 97,76 %.

Kapitalni budžet u 2018. godini odobren je u iznosu 1.096.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 162.925,70 KM ili 14,87 %.

Nakon provedenog otvorenog postupka za nabavku i isporuku servera, licenci za SGL server i računarske opreme, opreme za štampanje i druga oprema za realizaciju projekta graničnog povezivanja inspekcija entiteta i Brčko distrikta BiH za potrebe Kabineta gradonačelnika – Inspektorata Brčko distrikta BiH, donesena je Odluka gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18.01.2018. godine. Sa izabranim ponuđačem zaključen je Ugovor o nabavci roba dana 19.02.2018. godine. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 109.610,28 KM. Odredbom člana 4. navedenog Ugovora regulisan je rok od 30 dana od dana ispostave naloga za nabavku. Uvidom u poresku fakturu i otpremnicu od 18.04.2018. godine, zapisnik o izvršenoj kontroli kvaliteta i kvantiteta isporučene robe od 19.04.2018. godine, u postupku revizije utvrđeno je da prodavac nije ispoštovao rok isporuke instaliranje opreme (član 4.), te istom nisu obračunati penali u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavci robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale u skladu sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima.***

## 7. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je dana 24.10.2018. godine donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.2018. godine u Kancelariji gradonačelnika.

Odredbama člana 3. tačaka a), b) i c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da popisna komisija ima zadatak da izvrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u skladu sa ovim uputstvom, na vidnom mjestu stavi naljepnicu sa pripadajućim inventurnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu, te zajedno sa popisnim listama dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru.

Odredbama člana 7 stav (1) tačka a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i potraživanja i obaveza dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da popisna komisija nije sačinila popis na način regulisan odredbama člana 3. tačaka a), b) i c) i Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru u roku koji je propisan odredbama člana 7. stav (1) tačka (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

*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 roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

## 8. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-162/19, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija gradonačelnika se nije izjasnila, te Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Envera Imamović, dipl. oec.

## **9. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u slijedećoj tabeli:

**Tabela broj 1**

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>4.590.057,74</b>	<b>-151.500,00</b>	<b>4.438.557,74</b>	<b>4.291.851,79</b>	<b>96,69</b>	<b>146.705,95</b>
611100	Bruto plate	4.462.952,74	-151.500,00r	4.311.452,74	4.207.618,33	97,59	103.834,41
611200	Naknade troškova zaposlenih	127.105,00	-	127.105,00	84.233,46	66,27	42.871,54
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>133.433,88</b>	<b>+4.300,00r</b>	<b>137.733,88</b>	<b>130.151,20</b>	<b>94,49</b>	<b>7.582,68</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.514.388,30</b>	<b>-</b>	<b>1.514.388,30</b>	<b>1.145.988,64</b>	<b>75,67</b>	<b>368.399,66</b>
613100	Putni troškovi	47.200,00	+9.706,00	56.906,00	42.406,25	74,52	14.499,75
613200	Izdaci za energiju	22.000,00	-	22.000,00	20.406,91	92,76	1.593,09
613300	Izdaci za komun. usluge	56.200,00	-12.600,00	43.600,00	29.605,96	67,90	13.994,04
613400	Nabavka materijala	78.000,00	+14.551,00	92.551,00	77.427,92	83,66	15.123,08
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	44.600,00	-3.545,00	41.055,00	31.466,91	76,65	9.588,09
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	8.200,00	+5.500,00	13.700,00	13.688,08	99,91	11,92
613700	Izdaci za tekuće održavanje	37.600,00	+4.000,00	41.600,00	22.227,55	53,43	19.372,45
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.000,00	+365,00	20.365,00	16.372,64	80,40	3.992,36
613900	Ugovorene usluge	1.123.140,00	+85.494,30	1.182.611,30	892.386,42	75,46	290.224,88
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>1.212.194,00</b>	<b>-22.000,00</b>	<b>1.190.194,00</b>	<b>1.188.254,00</b>	<b>99,84</b>	<b>1.940,00</b>
614200	Grantovi pojedincima	10.000,00	+2.000,00	12.000,00	11.770,00	98,08	230,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.202.194,00	-22.000,00	1.178.194,00	1.176.484,00	99,85	1.710,00
	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>7.372.625,62</b>	<b>-91.751,70</b>	<b>7.280.873,92</b>	<b>6.756.245,63</b>	<b>92,79</b>	<b>524.628,29</b>

### Budžet kapitalnih potreba

*Tabela br. 2*

	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2018.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2018. god.	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (3+2)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018. (1-2-3)	% izvršenja na dan 31.12.2018. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2016.	152.000,00	0,00	150.499,89	150.499,89	1.500, 11	99,01
2017.	81.000,00	22.389,93	56.799,01	79.188,94	1.811,06	97,76
2018.	1.096.000,00	0,00	162.925,70	162.925,70	933.074,30	14,87
<b>Ukupno</b>	<b>1.329.000,00</b>	<b>22.389,93</b>	<b>370.224,60</b>	<b>392.614,53</b>	<b>936.385,47</b>	<b>29,54</b>

### Dodijeljeni grantovi neprofitnim organizacijama u 2018. godini

*Tabela br. 3*

R. br.	K O R I S N I K	I Z N O S
1.	MZ Ražljevo	3.000,00
2.	MZ Srpska Varoš	1.000,00
3.	MZ Satorovići	2.000,00
4.	MZ Vukšić	2.500,00
5.	MZ Brezovo Polje	700,00
6.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	2.500,00
7.	FK Jedinstvo Brčko	3.000,00
8.	M. K. K. Brčko-Distrikt	1.500,00
9.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
10.	FK Lokomotiva Brčko	3.000,00
11.	Teniski klub Prohema Brčko	3.000,00
12.	Rukometni klub Jedinstvo Brčko	5.000,00

13.	KBS Lokomotiva Brčko	2.000,00
14.	Taekwondo Brčko	700,00
15.	NK Dinamo 75 Prijedor	2.000,00
16.	Opštinski fudbalski savez Brčko	2.500,00
17.	TK Sol Brčko	2.000,00
18.	FK Mladost 2003 Popovo Polje	2.500,00
19.	FK Obilić Krepšić	1.000,00
20.	FK Jugović Gredice I	2.500,00
21.	Kinološko društvo Dog Show Brčko	2.500,00
22.	KBV Jedinstvo Brčko	2.000,00
23.	Odbojkaški klub invalida Brčko	4.000,00
24.	Sportsko društvo Veterani 92 Brčko	3.000,00
25.	AMK Silver Wings Brčko	3.000,00
26.	Stonoteniski klub Brka 2007 Brčko	3.000,00
27.	NK Hašk-Napredak Ulović	2.000,00
28.	Planinarsko društvo Platan Brčko	3.000,00
29.	Kinološki savez Brčko	2.500,00
30.	Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.500,00
31.	Klub malog fudbala Brčko-Zdravlje	6.000,00
32.	OFK Brezik	3.000,00
33.	Klub Real Aikido Brčko	2.000,00
34.	OK Tempo Ražljevo	1.000,00
35.	Planinarsko društvo Njivice Bijela	1.500,00
36.	Klub sportova na pijesku Brčko	2.000,00
37.	Košarkaški klub Lavovi Brčko	800,00
38.	Fudbalska akademija Prijatelji Brčko	500,00
39.	Udruženje fudbalskih trenera Brčko	1.300,00
40.	Škola fudbala Lion Brčko	1.000,00



41.	Škola fudbala Sveti Jovan Brčko	300,00
42.	Udruženje sportskih veterana Rekreativci Brčko	2.300,00
43.	U. G. Moto klub Ghost Riders Brčko	1.500,00
44.	Air Soft klub Spartak Brčko	800,00
45.	SPKD Prosvjeta Brčko	2.000,00
46.	Galerija Šimun Franjevački samostan Dubrave	31.250,00
47.	KUD Izidor Poljak Boće	1.500,00
48.	Radio Brčko distrikt BiH	485.000,00
49.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	40.000,00
50.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	2.000,00
51.	KUD Bijela	2.000,00
52.	Srpski omladinski savez Brčko	1.500,00
53.	Udruženje mladih Izvor Brčko	2.000,00
54.	Svetosavska omladinska zajednica Brčko	400,00
55.	KUD Skakava 06 Gornja Skakava	2.000,00
56.	Udruženje Bošnjakinja Brčko	3.000,00
57.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	29.990,00
58.	Asocijacija mladih BD BiH	5.000,00
59.	Udruženje Medicinar Brčko	4.000,00
60.	Omladinski centar Vermont Brčko	3.000,00
61.	Udruženje oboljelih od multiplaskleroze	400,00
62.	Omladinski centar Civitas Sarajevo	20.000,00
63.	Udruženje veterana bor. Org. RS Brčko	500,00
64.	Vrh Bos. Nadbiskup brčanski dekanat Srce Isusovo	68.750,00
65.	Srpska pravoslavna opština Brčko	67.000,00
66.	Međunar. multirelig. i interkult. centar Zajedno	2.000,00
67.	Udruženje nestalih, nas. odv. i ubij. Bošnjaka BD	2.000,00
68.	Centar za razvoj civilnog društva	1.500,00

69.	Udruženje mladih Ihlas	3.000,00
70.	Udruženje porodica poginulih boraca RS BD BiH	1.500,00
71.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	161.194,00
72.	Protestantska evanđeoska crkva	1.500,00
73.	Srpska pravoslavna crkvena opština Grčica	17.000,00
74.	UG Trka za život Brčko	1.800,00
75.	Društvo psihologa Brčko	1.500,00
76.	Srpska pravoslavna crkvena opš. D. Brezik	2.500,00
77.	Crkveni hor Sveti Stefan Dečanski Brčko	1.000,00
78.	Udruženje roditelja Jelenke Voćkić Brčko	2.500,00
79.	Republika Srpska grad Bijeljina	10.000,00
80.	Udruženje žena žrtava rata RS	1.000,00
81.	Škola plesa Mambo Brčko	6.000,00
82.	Regionalno udruženje amputiraca Bijeljina	800,00
83.	UG Šahovski klub Brčko	3.000,00
84.	Udruženje za kreativan razvoj djece Kreativna riznica	1.000,00
85.	Udruženje računovođa, forenzičara i revizora Brčko	50.000,00
86.	UG Centar demokratije Brčko	2.000,00
87.	UG Omladinski pogon Brčko	2.500,00
88.	UG Centar za kulturu i turizam Brčko	2.000,00
89.	Ansambl narodnih igara i pjesama Dukat Brčko	3.000,00
90.	Udruženje za njegov. srpskog kult. istor. nasljeđa Baštinar	2.000,00
91.	UG BiH Color festival Brčko	2.000,00
92.	Zavičajno udruženje Krajišnika Gora Brčko	3.000,00
93.	UG Visit Brčko	2.500,00
94.	Moto grupa Noćni vukovi MG Brčko	2.500,00
95.	UG Lilium Brčko	1.000,00
96.	UG Stand-Up Ba Brčko	1.000,00

97.	UG Omladinska organizacija Mali princ Brčko	1.500,00
98.	UG Visočani i prijatelji Brčko	2.000,00
99.	UG Zlatna buba Brčko	2.000,00
100.	Srpska pravoslavna crkva opština Krepšić	2.500,00
-	<b>U K U P N O</b>	<b>1.176.484,00</b>

### Spisak

korisnika grantova iz 2017. godine koji nisu dostavili finansijski izvještaj u 2018. godini

Tabela br. 4

<b>R. br.</b>	<b>K O R I S N I K</b>	<b>I Z N O S</b>
1.	FK Graničar Brezovo Polje	1.500,00
2.	Asocijacija Sportissimo Brčko	3.000,00
3.	Planinarsko društvo Granaš Štrepci	5.000,00
4.	UG Ženski košarkaški klub Brčanka	1.000,00
5.	Unija studenata RS Banja Luka	500,00
6.	UG Olimpijski komitet Sarajevo	1.000,00
7.	UG Ronilački klub Nemo Brčko	3.000,00
8.	UG Romi na djelu Brčko	1.000,00
9.	UG Rotari klub Brčko 1938 Brčko	2.000,00
10.	MZ Gredice 1	1.000,00
11.	Lovačko udruženje Orao Brezovo Polje	3.000,00
12.	OK Galeb	2.000,00
13.	Udruženje mladih Sportek Brčko	1.000,00
14.	ASK Contact Brčko	2.000,00
15.	KUD Plavi safir Brčko	1.000,00
16.	Udruženje-Udruga Zdrav život Ilidža Sarajevo	900,00

17.	Gradsko KUD Brčko	800,00
18.	Udruženje Društvo žena penzionerki Brčko	1.000,00
19.	KUD Baščansko sijelo D. Skakava	1.500,00
20.	Udruga filmski festival Dani Hrvatskog filma Orašje	3.000,00
21.	Udruženje pčelara Brčko	1.000,00
22.	Udruženje sportskih veterana 2009 Brčko	1.500,00
23.	Pravni fak. Pale Univerz. u Ist. Sarajevu Pale	3.000,00
24.	Plivački klub Sava Brčko 1946 Brčko	1.500,00
25.	Vjersko dobrotvorno starateljstvo arhijerejskog namjesništva brčanskog Brčko	3.000,00
26.	Udruženje privrednika Srpsko privredno vijeće Brčko	2.000,00
27.	FK Mladost Sandići	1.500,00
28.	Univerzitet u Ist. Sarajevu, Ekonomski fakultet Brčko	1.000,00
29.	UG Ravnopravnost Brčko	1.000,00
-	<b>U K U P N O</b>	<b>50.700,00</b>