

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-317/21  
R: 04-07; 09-07/21

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

Brčko, srpanj 2021. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE .....	8
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti.....	8
6.3. Planiranje i izvršenje proračuna .....	9
6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade .....	9
6.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara.....	10
6.3.4. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme.....	10
6.3.5. Izdatci za ugovorene usluge.....	10
6.3.6. Tekuće potpore .....	11
7. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA .....	12
8. OSTALI NALAZI .....	12
8.1. Popis sredstava.....	12
9. KOMENTAR .....	13
10. P R I L O Z I.....	14

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

**ODJEL ZA EUROPSKE INTEGRACIJE**  
n. r. voditelja Odjela

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

**Odgovornost revizora**

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

**Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2020. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da:

- Odjel nije dosljedno poštovao odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova.
- prilikom trošenja sredstava reprezentacije, nije poštovana Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. (Detaljnije u točki 6.3.5)

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

Glavni revizor  
Nekir Suljagić, dipl. oec.

\_\_\_\_\_

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo slijedeće preporuke:

*Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, usporedo s uspostavljanjem funkcija Odjela uspostavljati sustav internih kontrola na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.*

*Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.*

*Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Odjel treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova i unošenja preciznih opisa poslova u ugovore o obavljanju povremenih poslova.*

*Potrebno je da Odjel nepopunjena radna mjesta koja su određena u Organizacijskom planu i za koja su u proračunu osigurana sredstva, popuni sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, odnosno otvorenom konkurencijom.*

*Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenjivih standarda.

### **3. OPĆI DIO**

Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju nadležan je za:

- a) uključivanje i koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Europske unije kroz dostupne programe pomoći Europske unije;
- b) suradnju s tijelima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nositeljima projekata, u procesu identifikacije portfelja projekata koji se kandidiraju prema Europskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz službenu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini;
- c) potporu tijelima javne uprave i institucijama Distrikta tijekom planiranja i implementacije projekata koji se financiraju iz službene razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem potpore u projektnom upravljanju;
- d) suradnju s institucijama Europske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu suradnju kako bi se osigurala potpora ukupnom razvoju Distrikta;
- e) koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obveza u procesu europskih integracija;
- f) praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obveza Distrikta u procesu europskih integracija kroz koordinaciju nadležnih tijela javne uprave i institucija Distrikta;
- g) koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sustava Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Europskoj uniji;
- h) koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Europske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Europske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obveza Brčko distrikta BiH u procesu europskih integracija.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela koji je donesen 29. 6. 2017. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirana je sljedeća služba i poddjeli:

- Služba zajedničkih poslova;
- Pododjel za programe razvojne pomoći i međunarodnu suradnju;
- Pododjel za koordinaciju pomoći Europske unije, regionalnu suradnju i harmonizaciju propisa;
- Pododjel za strategiju europskih integracija i reformu javne uprave.

Organizacijskim planom je predviđeno 22 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2020. godine u Odjelu bio angažiran 21 zaposlenik.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2020. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

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

Osvrtom na preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

- Izvješće o izvršenom popisu, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31.12.

- **Nerealizirane preporuke:**

- uspostava sustava internih kontrola, na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.
- preciznije definiranje programskih aktivnosti radi omogućavanja njihove mjerljivosti i pravodobno poduzimanje mjera za ostvarenje ciljeva programa rada
- dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna
- u ugovorima o obavljanju povremenih poslova, precizirati vrstu posla za koje su angažirani izvršitelji, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu.

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Odjel je organizacijskim planom utvrdilo opise poslova i radnih zadataka s pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjel u 2020. godini, nije realizirao aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava internih kontrola u smislu procjena rizika, definiranja kontrolnih aktivnosti i njihovih nositelja, načina izvještavanja i komuniciranja i uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sustavom.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, usporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjela uspostavljati sustav internih kontrola na temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranja vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.***

### 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da voditelji odjela poduzimaju nužne mjere radi ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Program rada Odjela za 2020. godinu sadrži sedam sljedećih ciljeva:

C1) Koordinacija aktivnosti na ispunjavanju obveza u procesu europskih integracija kao i na tehničkoj finalizaciji odgovora na pitanja iz Upitnika Europske komisije.

C2) Koordinacija financijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava službene razvojne pomoći dostupne Bosni i Hercegovini uključujući sredstva bilateralnih i multilateralnih donatora i međunarodnih financijskih institucija.

C3) Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne suradnje.

C4) Koordinacija financijske i tehničke pomoći iz dostupnih sredstava Europske unije, bilateralnih donatora i međunarodnih financijskih institucija relevantnih za proces pridruživanja Europskoj uniji.

C5) Provedba standardiziranih poduka i promocija u oblasti upravljanja projektima i europskih integracija i harmonizacije propisa u suradnji s Direkcijom za europske integracije Vijeća ministara i resornim tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH, kao i drugim stručnim tijelima koja se bave stručnim usavršavanjem državnih službenika i namještenika.

C6) Harmonizacija propisa Brčko distrikta BiH s pravom Europske unije.



C7) Koordinacija aktivnosti i stručna potpora tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH u svrhu pravilne provedbe procedure i transponiranja propisa EU u pravni sustav Brčko distrikta BiH u postupku harmonizacije nacrta propisa Brčko distrikta BiH s pravom EU.

Program sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva.

Programski ciljevi su uopćeni i ne definiraju konkretne rezultate koje Odjel namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti.

***Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.***

### 6.3. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu od 872.857,27 KM, a izvršen u iznosu od 693.781,61 KM, odnosno 79,48,34 % odobrenog proračuna (tablica br. 1. u prilogu Izvješća). U odnosu na prvobitno odobrena sredstva Odjel je rebalansom proračuna oslobodio 131.926,00 KM.

Većina iznosa realiziranih sredstava tekućeg proračuna odnosi se na izdatke za plaće zaposlenih u iznosu od 537.130,97 KM, ugovorene usluge u iznosu od 62.342,91 KM, unajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i doprinosi poslodavca u iznosu od 39.934,37 KM.

Na pojedinim pozicijama tekućih rashoda zabilježena je niska realizacija u odnosu na odobreni proračun i to rashoda za: putne troškove 35,17 %, nabavu materijala 45,64 %, tekuće održavanje 47,86 %, usluge prijevoza i goriva 36,48 %, te osiguranje i bankarske usluge 57,47 %, dok odobrene tekuće potpore neprofitnim organizacijama nisu ni realizirane.

Odredbama članka 22 stavka 1 točke d) Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) regulirano je da u tekstualnom dijelu izvješća treba prezentirati: analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u obrazloženja izvršenja proračuna Odjela, utvrdili smo da u tekstualnom dijelu izvješća nije prezentirana analiza stalnih sredstava, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, što nije sukladno odredbama članka 22 stavka 1 točke d) Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primjeni odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analize stalnih sredstava, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

#### 6.3.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 617.544,71 KM, a ostvareni u iznosu od 537.130,97 KM ili 86,98 % odobrenog proračuna.

### 6.3.2. Putni troškovi

Putni troškovi za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 34.880,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.266,95 KM, ili 78,39 % plana. Sredstva nisu realizirana zbog obustave službenih putovanja u duljem razdoblju 2020. godine, a sve zbog pandemije izazvane COVID-19. Zbog nepovoljne epidemiološke situacije mnoge konferencije, prezentacije, sastanci, edukacije i drugi događaji otkazani su, ili su održavani online.

### 6.3.3. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 10.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.564,33 KM, ili 45,64 % plana. Niska realizacija je zbog planiranja nabave provedbom procedure mini tenderiranja za nabavu uredskog materijala i tonera objedinjenom nabavom preko Pododjela za javne nabave. Međutim, prvi mini tender je završen koncem godine, tako da nije postojala mogućnost za provedbu nove procedure nabave.

### 6.3.4. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 50.000,00 KM, a realizirani u iznosu 49.920,00 KM ili 99,84 %. Izdatci se odnose na zakup poslovnog prostora na temelju ugovora o zakupu broj 44-000022/17, koji je zaključen 27. 12. 2017. godine nakon raspisivanja javnog poziva.

### 6.3.5. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2020. godinu su odobreni u iznosu od 74.520,00 KM, a ostvareni u iznosu od 62.342,91 KM ili 83,66 % odobrenih sredstava za ove namjene. Realizirani iznos od 62.342,91 KM se odnosi na: izdatke za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i povjerenstva u iznosu od 32.516,12 KM, ostale nespomenute usluge i daće u iznosu od 12.262,70 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.416,65,10 KM, usluge medija u iznosu od 2.170,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 3,035,54 KM, hotelske usluge u iznosu od 2.580,00 KM, cvjetni aranžmani i vijenci u iznosu od 1.438,00 KM, izmjena memor. pločica u iznosu od 532,96 KM, promidžbeni materijal i darovi u iznosu od 795,60 KM, te usluge mjesečnog parkinga za službene automobile u iznosu od 360,00 KM.

U okviru ugovorenih usluga, **izdatci za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i povjerenstva** realizirani su u iznosu od **32.516,12 KM**.

Angažiranje je izvršeno na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje tri izvršitelja s visokom stručnom spremom društvenog smjera od 30. 12. 2019. godine.

Člankom 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i člankom 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su posebni poslovi, poslovi iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika je propisano da ugovor o obavljanju posebnih poslova sadrži vrstu posla.

Člankom 46a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/17) propisano je da angažiranje

osoba za obavljanje posebnih poslova traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel zaključivao ugovore o obavljanju posebnih poslova sa istom osobom u 2019. i 2020. godini u trajanju duljem od jedne godine.

Člankom 33 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave propisano je da se ispražnjeno radno mjesto popunjava na temelju profesionalnih sposobnosti preko otvorene konkurencije.

U ugovorima o obavljanju posebnih poslova navedeno je da izvršitelji obavljaju poslove iz nadležnosti Odjela, stručne, administrativno tehničke i druge poslove u ovisnosti od potrebe. Nije moguće utvrditi jesu li poslovi za koje su izvršitelji angažirani na temelju ugovora o posebnim poslovima, predviđeni Organizacijskim planom Odjela, odnosno poslovi za koje su predviđena radna mjesta.

***Odjel treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu ograničenja vremena propisanog za obavljanje posebnih poslova i unošenja preciznih opisa poslova u ugovore o obavljanju povremenih poslova.***

***Potrebno je da Odjel nepopunjena radna mjesta koja su određena u Organizacijskom planu i za koja su u proračunu osigurana sredstva, popuni sukladno odredbama Zakona o državnoj službi, odnosno preko otvorene konkurencije.***

U okviru ugovorenih usluga, usluge reprezentacije realizirane su u ukupnom iznosu od **6.416,65,10 KM**.

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 4 stavka 2 (dokumentiranje reprezentacije) spomenute Odluke, propisano je da obvezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručitelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručitelja-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili uz račune u restoranu u zgradi Vlade nije navedena specifikacija troškova, te nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točki c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

***Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova u restoranu u zgradi Vlade, te opisati radnju povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.***

### **6.3.6. Tekuće potpore**

Izdatci za tekuće potpore za 2020. godinu odobreni su u iznosu od 35.000,00 KM, a do konca 2020. nije došlo do realizacije.

Odjel je, na temelju usvojenih sredstava proračuna za 2020. godine i Odluke o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2020. godini, koju je usvojila Vlada Brčko distrikta BiH, proveo proceduru koja se sastojala od raspisivanja Javnog poziv za dodjelu dotacijskih sredstava za sufinansiranje projekata Europske unije i drugih donatora u 2020. godini od 29. 10. 2020. godine.

Povjerenstvo za razmatranje prijave sa zahtjevima za sufinansiranje projekata, dana 24. 11., 25. 11. i 4. 12. 2020. godine održala je sastanak s ciljem evaluacije i ocjene pristiglih prijava na Javni poziv. Tom prilikom jedinim aplikantima Omladinski centar Proni i Vermont centar za omladinski razvitak, dana je mogućnost da pruže dodatna objašnjenja te dostave dokumentaciju koja bi dopunila njihove prijave. Međutim, oni nisu dostavili tražena pojašnjenja niti dokumentaciju. Nakon razmatranja prijave ni jedan od navedenih aplikanata nije ispunio uvjete propisane Odlukom o usvajanju kriterija i proceduri za dodjelu donacijskih sredstava za sufinansiranje projekata EU i drugih donatora u 2020. godini, te Javnog poziva.

## **7. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA**

Ukupan proračun kapitalnih potreba Odjela odobren je u iznosu od 28.581,13 KM, a do konca 2020. godine nije došlo do realizacije (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Odjel je imao odobrena sredstva u kapitalnom proračunu za 2018. godinu za nabavu uredske, računalske i druge opreme u preostalom iznosu od 3.581,13 KM koji je tehničkim amandmanom prebačen na kapitalni proračun za 2020. godinu. U kapitalnom proračunu za 2020. godinu pored navedenog, za nabavu namještaja, računalske opreme, multifunkcionalnih aparata i druge opreme odobreno je još 20.000,00 KM. Odjel je amandmanom na usvojeni proračun za 2020. godinu osigurao i sredstva za nabavu programa za prevođenje u iznosu od 5.000,00 KM. Prema planu nabave za 2020. godinu Odjel je sudjelovao u objedinjenoj nabavi računalske opreme, a procijenjena vrijednost nabave je 6.500,00 KM. Do konca godine procedura nabave nije završena.

## **8. OSTALI NALAZI**

### **8.1. Popis sredstava**

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, imenovano Odlukom voditelja Odjela broj: 13-002903/20 od 27. 10. 2020. godine izvršilo je popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala. Nakon izvršenog popisa Povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala Odjela, na dan 31. 12. 2020. godine. Izvješćem nisu utvrđeni viškovi ili manjkovi, niti je bilo prijedloga za otpis opreme, sitnog inventara ili tražbina.

Odredbama članka 7 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08), tražbina i obveza i članka 2 spomenute Odluke, propisano je da popis za prethodnu godinu treba okončati do 15. 1. iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da su usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine s Direkcijom za financije i izvješće o popisu izvršeni 13. 1. 2020. godine, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2020. godine.

## 9. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-238/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 10. PRILOZI

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan proračuna 2020.	Rebalansi i preraspodjele	Odobreni proračun	Izvršenje 2020	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>476.087,40</b>	<b>723.344,71</b>	<b>-93.800,00</b>	<b>629.544,71</b>	<b>573.130,97</b>	<b>120,38</b>	<b>91,04</b>
611100	Bruto plaće i naknade	476.087,40	711.344,71	-93.800,00	617.544,71	537.130,97	112,82	86,98
611200	Naknade zaposlenim	1.286,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>17.412,55</b>	<b>30.688,56</b>	<b>-5.626,00</b>	<b>25.062,56</b>	<b>19.646,18</b>	<b>112,83</b>	<b>78,39</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>163.838,96</b>	<b>200.750,00</b>	<b>-17.500,00</b>	<b>183.250,00</b>	<b>136.284,46</b>	<b>83,18</b>	<b>74,37</b>
613100	Putni troškovi	39.934,37	52.600,00	-17.720,00	34.880,00	12.266,95	30,72	35,17
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdatci za komunalne usluge	2.882,64	3.650,00	0,00	3.650,00	3.169,95	109,97	86,85
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	10.440,80	9.500,00	500,00	10.000,00	4.564,33	43,72	45,64
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.194,82	4.700,00	-500,00	4.200,00	1.532,23	36,53	36,48
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	49.920,00	50.000,00	0,00	50.000,00	49.200,00	98,56	99,84
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.160,46	3.000,00	-500,00	2.500,00	1.196,61	55,39	47,86
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.028,77	3.500,00	0,00	3.500,00	2.011,48	99,15	57,47
613900	Ugovorene usluge	52.277,10	73.800,00	720,00	74.520,00	62.342,91	119,25	83,66
<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore</b>	<b>1.466,87</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	1.466,87	50.000,00	-15.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>658.805,78</b>	<b>1.004.783,27</b>	<b>-131.926,00</b>	<b>872.857,27</b>	<b>693.781,60</b>	<b>105,31</b>	<b>79,48</b>

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina odobrenja	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje BKP do <b>1. 2020. g.</b>	Izvršenje kapit. proračuna u 2020. g.	Ukupno izvršenje	Nerealizirana sredstava na dan <b>31.12.2020.</b>	%
				(3+4)	(2-3-4)	31.12.2020.
1	2	3	4	5	6	7
2020.	28.581,00	0,00	0,00	0,00	28.581,00	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>28.581,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.581,00</b>	<b>0,00</b>