

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- 340/22
R: 10-05; 09-05/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, lipanj 2022. 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. Prihodi i primitci.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje proračuna	10
6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade.....	10
6.4.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara	10
6.4.3. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme	10
6.4.4. Izdatci za ugovorene usluge	11
6.4.5. Tekuće potpore.....	13
7. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba.....	13
8. Ostali nalazi	14
8.1. Strateški planovi.....	14
8.2. Operativni plan za izvršenje proračuna	15
8.3. Javne nabave	15
8.4. Popis sredstava	15
9. KOMENTAR	16
10. P R I L O G.....	17

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. 2021. 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 dana 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 **2021. godine**, u svim materijalno značajnim aspektima bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da su izdatci za obavljanje posebnih poslova u iznosu od 38.599,15 KM realizirani na temelju ugovora o angažiranju fizičkih osoba, koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali na transparentan način angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec
po Ovlasti br.01-13-262/22 od 3.6.2022.g

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi otklanjanja istih, dali smo sljedeće 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 da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.

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

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti u postupku izbora i trajanja angažiranja izvršitelja.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute, u dijelu poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Potrebno je da Odjel poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. 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 razvitku 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 utvrđeni su Organizacijskim planom Odjela koji je donesen 29. 6. 2017. godine, a Izmjene i dopune Organizacijskog plana od 6. 1. 2021. godine i 24. 8. 2021. godine.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su 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.

Organizacijskim planom predviđena su 22 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2021. godine u Odjelu bilo angažirano 22 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2021. 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 s 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće o izvršenoj reviziji broj: 01-02-03-13-317/21, 26. 7. 2021. godine. Odjel je radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti sastavio Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2020. godinu, broj: 13-001790/21 od 9. 8. 2021. godine, te isti dostavio Uredu za reviziju 10. 8. 2021. godine.

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

- **Realizirane preporuke:**

- dosljedna primjena odredbi 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
- prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovana je Odluka 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 opisana radnja povodom koje je nastao trošak za reprezentaciju u ugostiteljskim objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

- **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.

Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

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 utvrdio opise poslova i radnih zadataka s pojedinačnim nadležnostima i radnim dužnostima svakog zaposlenika.

Odjel u 2021. godini nije realizirao aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava internih kontrola u smislu procjena rizika, definiranja kontrolnih aktivnosti i njihovih nositelja, te uspostave kontinuiranog monitoringa nad cijelim sustavom.

Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog 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.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih aktivnosti

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 30a Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/2020 – pročišćen tekst), donio Program rada za 2021. godinu, sa sedam postavljenih ciljeva, i to:

- 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 finansijskih 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 nacrtu propisa Brčko distrikta BiH s pravom EU.

Odjel je u okviru operativnog cilja 3: Unapređenje međunarodne i regionalne bilateralne i multilateralne suradnje, između ostalog, planirao da:

- sastavi i Vladi na razmatranje dostavi prijedlog mjera za jačanje upravljačkih kapaciteta Brčko distrikta BiH u organizacijama u kojima je član s ciljem omogućavanja regionalne prepoznatljivosti Brčko distrikta BiH i kreiranja programa i projekata unutar gore spomenutih organizacija usmjerenih prema unapređenju socio-ekonomske situacije u Brčko distriktu BiH, a u slučaju pozitivnog ishoda koordinacija aktivnosti
- sastavi i Vladi na razmatranje dostavi stručno mišljenje o mogućnostima jačanja regionalne suradnje i prijedlog za usvajanje plana aktivnosti za jačanje regionalnog identiteta Brčko distrikta BiH, a u slučaju pozitivnog ishoda koordinacija aktivnosti.

U postupku revizije utvrdili smo da nije bilo aktivnosti na realizaciji navedenih programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada u okviru operativnog cilja 3.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.

Program rada sadrži aktivnosti vezane za realizaciju planiranih ciljeva koji su uopćeni i slični opisu nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja istih.

Također, u Izvješću o radu su taksativno navedene sve provedene aktivnosti ali nije dovoljno naznačeno što je od toga postignuto, što je završeno u potpunosti, a što je u tijeku.

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

6.3. Prihodi i primitci

Odjel je za 2021. godinu planirao primitke u iznosu od 5.400,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 20.295,65 KM ili 375,88 %.

Na temelju zaključenog Ugovora o partnerstvu, radi implementacije projekta za poticanje građanske inicijative, Regionalna razvojna agencija „Srem“ iz Rume (R. Srbija) je uplatila 20.295,65 KM na transakcijski račun Brčko distrikta BiH (na organizacijski kod Odjela).

U okviru planiranih aktivnosti u 2021. godini, održane su prezentacije projektnih partnera u Rumi (Srbija) i u Razlogu (Bugarska), a na ime putnih troškova realizirana su sredstva u iznosu od 797,53 KM ili 3,93 % od ukupnog iznosa primljenih sredstava.

6.4. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući proračun Odjela za 2021. godinu odobren je u iznosu od 1.030.335,64 KM, a izvršen u iznosu od 916.113,20KM, odnosno 88,91 % odobrenog proračuna (Tablica br. 1. u Prilogu Izvješća).

Većina iznosa realiziranih sredstava tekućeg proračuna odnosi se na izdatke za plaće zaposlenih u iznosu od 696.967,07KM, ugovorene usluge u iznosu od 53.197,16 KM, iznajmljivanje imovine i opreme 49.920,00 KM i doprinose poslodavca u iznosu od 26.384,02 KM.

Na pojedinim pozicijama tekućih rashoda zabilježena je niska realizacija u odnosu na odobreni proračun za: putne troškove 29,50 %, nabavu materijala 54,75 %, tekuće održavanje 67,99 %, usluge prijevoza i goriva 30,83 % i tekuće potpore neprofitnim organizacijama 58,50 %.

6.4.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 737.140,03 KM, a ostvareni u iznosu od 703.915,47 KM ili 95,49 % odobrenog proračuna.

6.4.2. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara i putni troškovi

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 185.389,00 KM, a ostvareni u iznosu od 139.012,21KM, ili 74,98 % plana. Niža realizacija od planirane nabave zbog postignute niže cijene zbog provedbe procedure mini tenderiranja za nabavu uredskog materijala i tonera putem objedinjene nabave Pododjela za javne nabave.

Putni troškovi za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 23.837,00KM, a ostvareni su u iznosu od 7.031,81KM, ili 29,50 % plana. Sredstva nisu realizirana zbog otkazivanja ili održavanja online edukacija i drugih događaja.

6.4.3. Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu 49.920,00 KM, i realizirani su istom iznosu 49.920,00 KM ili 100,00 %. 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.

6.4.4. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za 2021. godinu su odobreni u iznosu od 60.682,00 KM, a ostvareni u iznosu od 53.197,16KM ili 87,67 % odobrenih sredstava za ove namjene.

Realizirani iznos od 53.197,16KM se odnosi na: izdatke za privremene i povremene poslove, po ugovorima o djelu i povjerenstva u iznosu od 38.599,15 KM, ostale nespomenute usluge i daće u iznosu od 1.697,66 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 6.679,06 KM, usluge osiguranja prostorija u iznosu od 2.580,00 KM i drugo.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, ostvareni su u iznosu od **38.599,15 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje nisu predviđena radna mjesta.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju: Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 05-000904/20 od 30. 12. 2020. godine za angažiranje tri izvršitelja za obavljanje posebnih poslova do 31. 3. 2021. godine, Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-001259/21 od 12. 4. 2021. godine za angažiranje tri izvršitelja u razdoblju od 12. 4. 2021. do 31. 12. 2021. godine i Odluke o izmjeni odluke o davanju suglasnosti broj 33-001259/21 od 2. 6. 2021. godine za angažiranje pet izvršitelja.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine. Također, Zakonom o državnoj službi propisano je da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika, odnosno namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu službenika, odnosno namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije je utvrđeno da Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su bile angažirane prosječno četiri osobe, da je u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova (u daljnjem tekstu: ugovor) definirano da izvršitelji obavljaju poslove iz nadležnosti Odjela, i to: administrativne i druge poslove u ovisnosti od potrebe, bez detaljnog opisa posla, zbog čega nije moguće utvrditi jesu li poslovi za koje su izvršitelji angažirani na temelju ugovora, predviđeni Organizacijskim planom Odjela, odnosno, poslovi za koje su predviđena radna mjesta. Također, utvrdili smo da je Odjel zaključivao ugovore o obavljanju posebnih poslova s istom osobom u 2020. i 2021. godini u trajanju duljem od jedne godine.

Zbog nepostojanja utvrđene procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirati konkretne poslove, kao i proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti u postupku izbora i trajanja angažiranja izvršitelja.

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu utvrđeno je da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje prosječno četiri osobe za obavljanje posebnih poslova, koji, u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, značajno premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu, propisano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Odjel je 1. 4. 2022. godine, (broj predmeta: 33-001259/22), Vladi Brčko distrikta BiH, dostavio “Izvješće o zaključenim ugovorima po osnovi obavljanja posebnih poslova, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova u 2021. godini” (u daljnjem tekstu: Izvješće).

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće koje je Odjel sastavio nije utemeljeno na odgovarajućoj dokumentaciji, u smislu ocjene rada izvršitelja, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio Izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije sukladno odredbama članka 13a) stavaka 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4.5. Tekuće potpore

Tekuće donacije pojedincima odobreni proračunom za 2021. godinu u iznosu od **80.000,00 KM**, ostvareni su u iznosu od **46.801,50 KM**, odnosno 58,50 % planiranih sredstava.

Na temelju Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu za europske integracije i međunarodnu suradnju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/21 od 1. 9. 2021. godine), Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava, broj: 13-002022/21, od 27. 10. 2021. godine, Odluke o imenovanju Povjerenstva za pripremu javnog poziva i ocjenu programa i projekta broj predmeta: 13-002022/21, broj akta: 18-1302MG-002/21 od 10. 9. 2021. godine, objavljen je Javni poziv za financiranje odnosno sufinanciranje programa odnosno projekata od javnog interesa broj predmeta: 13-002022/21, broj akta: 18-1302MG-014/21 od 29. 10. 2021. godine, otvoren u razdoblju od 1. 11. do 15. 11. 2021. godine. Ukupna vrijednost sredstava planirana za dodjelu Javnim pozivom za financiranje odnosno sufinanciranje programa odnosno projekata iznosi 50.000 KM, a realizacija je predviđena do 31. 8. 2022. godine.

Prije dodjele sredstava, Odjel je, primjereno odredbama čl. 63 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), dopisom broj 13-002022/21 od 30. 11. 2021. godine uputio Zahtjev za dostavu podataka: Skupštini, Uredu gradonačelnika i svim odjelima za dostavljanje informacija jesu li NVO koje se nalaze na popisu, isplaćivana sredstva i jesu li opravdale utrošak sredstava sukladno čl. 63 Zakona. Pored toga, tražene su i informacije o nazivima projekata /programa od javnog interesa navedenih udrugama kojima su odobrena sredstva u 2021. godini, kako se ne bi dodijelila sredstva za financiranje istog programa/projekta od javnog interesa, od strane dva ili više proračunskih korisnika.

Revizijom smo utvrdili da su relevantni odjeli i institucije dostavili informacije u kojima je istaknuto, za one NVO kojima su dodjeljivana sredstva da su iste opravdale, te da su pojedinim dodijeljene potpore u 2021. godini (za materijalne troškove, te za programe od javnog interesa). S obzirom da se iz naziva projekta ili uopćenog opisa: materijalni troškovi i oprema, ne može utvrditi radi li se o istom programu/projektu od javnog interesa, postoji li mogućnost realizacije istog projekta kod više proračunskih korisnika, te pravdanje utroška sredstava sa istim računima, ugovorima i slično.

7. IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA

Ukupan proračun kapitalnih potreba Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu od 28.581,13 KM, a do konca 2021. godine realiziran je u iznosu od 21.360,10 KM (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Prema planu nabave za 2020. godinu Odjel je sudjelovao u objedinjenoj nabavi računalske opreme, a procedura nabave je završena u 2021. godini u iznosu od 3.582,00 KM.

Na temelju provedenog konkurentskog postupka za nabavu aplikativnog softvera s bazom podataka za prevođenje za potrebe Odjela, izabran je najpovoljniji ponuđač s kojim je zaključen Ugovor o nabavi robe broj: 13-000230/21, broj akta: 18-1302MG-0016/21 od 23. 3. 2021. godine u iznosu od 4.495,90 KM.

Nabava namještaja realizirana je na temelju Ugovora o nabavi robe broj: 13-001225/21, broj akta: 01.1-1413EK-0046/21 od 22. 11. 2021. godine u iznosu od 13.283,20 KM.

8. OSTALI NALAZI

8.1. Strateški planovi

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik i Uputa za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Uputa) definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine. Proračunski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa sa usvojenim DOP-om. Na temelju usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (članak 35 Zakona o proračunu). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju s odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi. Svi prethodno navedeni dokumenti moraju biti izrađeni u formatu formulara koji su sastavni dio Pravilnika i Upute.

Proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel je aktom, broj predmeta: 05-000152/21 od 26. 2. 2021. godine dostavio 3. 3. 2022. godine Sektoru: Trogodišnji plan razvojnih programa Odjela (formular 8), Godišnji plan razvojnih programa Odjela (formular 9), Trogodišnji strateški plan Odjela (formular 11), Godišnji strateški plan Odjela (formular 12) i Polugodišnje/Godišnje izvješće o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno propisanom roku iz članka 34 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute, u dijelu poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

8.2. Operativni plan za izvršenje proračuna

Člankom 83 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije. Stavkom 3 istog članka utvrđeno je da Direkcija dostavlja proračunskom korisniku uputu za izradu prijedloga operativnog plana.

Člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se proračun izvršava na temelju Zakona i operativnih planova za izvršenje proračuna, sukladno člancima 83 i 84 Zakona o proračunu, proračunski korisnik je dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna (članak 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Člankom 3 stavkom 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Odjel nije dostavio Direkciji operativni plan za prvi kvartal 2021. godine, što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 6 i 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

8.3. Javne nabave

Tijekom 2021. godine, izvršena je nabava po:

- 1) otvorenom postupku – objedinjena nabava: računalske opreme, softvera i uredskog namještaja, u ukupnom iznosu od 34.093,80KM
- 2) okvirnim sporazumima koji su zaključeni na dulje razdoblje (ne dulji od 4 godine): higijenski materijal, zaštita prostorija Odjela, kolektivno osiguranje zaposlenika, kasko osiguranje za službeno vozilo i drugo, u ukupnom iznosu od 14.423,48KM i
- 3) izravnom postupku: učlanjenje u Automoto klub za službeno vozilo i usluga korištenja pravne baze podataka, u ukupnom iznosu od 524,16KM.

8.4. Popis sredstava

Odlukom voditelja Odjela broj 13-002613/20 od 16. 11. 2021. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine, sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08), regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, a odredbama članka 7 točke a) definirana je obveza popisnog povjerenstva da izvješće o popisu stalnih sredstava,

sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je s Direkcijom za financije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 10. 2. 2021. godine. Nakon izvršenog usklađivanja stanja sa Direkcijom, Popisno povjerenstvo je dostavilo Izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine, tražbina i obveza planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

9. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-286/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se, dopisom broj: 13-001729/22 od 14. 6. 2022. godine, očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te dostavio primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća. Primjedbe i obrazloženja nismo uvažili zato što nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka. Primjereno tomu, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

10. PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno u 2020. godini	Planirani proračun za 2021. godinu	Izvršenje u 2021. godini	% 5/4	Neutrošena sredstva 4 - 5
1	2	3	4	5	6	7 11%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	573.130,97	737.140,03	703.915,47	96,98	33.224,56
611100	Bruto plaće i naknade	537.130,97	718.687,03	696.967,07	96,98	21.719,96
611200	Naknade zaposlenim	0,00	18.453,00	6.948,40	37,65	11.504,60
612100	Doprinosi na teret poslodavca	19.646,18	27.806,61	26.384,02	94,88	1.422,59
613000	Izdatci za materijal i usluge	136.284,46	185.389,00	139.012,21	74,98	46.376,79
613100	Putni troškovi	12.266,95	23.837,00	7.031,81	29,50	16.805,19
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdatci za komunalne usluge	3.169,95	3.950,00	3.282,83	83,11	667,17
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	4.564,33	37.750,00	20.669,56	54,75	17.080,44
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	1.532,23	4.300,00	1.325,48	30,83	2.974,52
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	49.200,00	49.920,00	49.920,00	100,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.196,61	2.750,	1.869,72	67,99	880,28
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.011,48	2.200,00	1.715,65	77,98	484,35
613900	Ugovorene usluge	62.342,91	60.682,00	53.197,16	87,67	7.484,84
614000	Tekuće potpore	0,00	80.000,00	46.801,50	58,50	33.198,50
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	0,00	80.000,00	46.801,50	58,50	33.198,50
	Ukupno tekući izdatci	693.781,60	1.030.335,64	916.113,20	88,91	114.222,44

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2021. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2021 (6/3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2020.	28.581,13	0,00	21.360,10	21.360,10	7.221,03	74,73
Ukupno	28.581,13	0,00	21.360,10	21.360,10	7.221,03	74,73