

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: 01-13-383/23  
R: 013-03; 07-03/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpnja 2023. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO .....	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6 NALAZI I PREPORUKE .....	11
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	12
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	15
6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	15
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	19
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine .....	19
7 KOMENTAR .....	20
8 PRILOZI .....	21



**ODJEL ZA EUROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SURADNJU**  
n. r. voditelja Odjela

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

**Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za evropske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost rukovodstva**

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim 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 Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, 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

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 22.967,64 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, razdoblja angažiranja, kao i sredstava za financiranje tih poslova, niti je Vladi Brčko distrikta BiH dostavljeno detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, niti je Odjel izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave. (detaljnije točka 6.4.1)
- Odjel prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa nije vršio analizu i javne konzultacije s ciljem utvrđivanja najučinkovitijeg načina za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika. (detaljnije točka 6.4.1)

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

**1 REZIME DANIH PREPORUKA**

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te s ciljem njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

**Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu**

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1.	Potrebno je, s ciljem 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.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sastavljanja i dostavljanja strateških dokumenata.
4.	6.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi registar iseljništva Brčko distrikta BiH sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
6.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
7.	6.4.1.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
8.	6.4.1.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
9.	6.4.1.	Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova s ciljem osiguranja načela transparentnosti.

10.	6.4.1.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
11.	6.4.1.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konzultacije, te utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.
12.	6.4.1.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planirati i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.
13.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.**

### **2 UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH 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 revizija.

### **3 OPĆI DIO**

Odjel je sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

- uključivanje i koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Europske unije kroz dostupne programe pomoći Europske unije
- 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
- 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
- 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
- koordinaciju tijela javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obveza u procesu europskih integracija
- 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
- koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sustava Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Europskoj uniji
- 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
- koordiniranje poslova vezano za reformu javne uprave u Bosni i Hercegovini i Brčko distriktu BiH
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela od 29. 6. 2017. godine i Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 3. 7. 2018. godine, 11. 7. 2019. godine, 24. 8. 2020. godine i 24. 8. 2021. godine.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

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

Na dan 31. 12. 2022. godine u Odjelu je bilo zaposleno 22 zaposlenika.

Sjedište Odjela je u Brčkom, Trg mladih 10.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 financijskog poslovanja za 2022. godinu.

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 PRETHODNE REVIZIJE**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-340/22 20. 6. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 4. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isti dostavio Uredu za reviziju.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.



Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, s ciljem 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.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola na način da je identificirao rizike u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela i nije definirao kontrolne aktivnosti s ciljem povećanja učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina, ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi konstatirani nedostaci bili otklonjeni.	djelomično provedena
3.	Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada za 2021. godinu.	Odjel je tijekom 2022. godine poduzimao aktivnosti s ciljem realizacije programskih zadataka koji su predviđeni, a nerealizirani Programom rada za 2021. godinu.	djelomično provedena
4.	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrednovati.	Odjel je Godišnjim planom rada definirao konkretne ciljeve i aktivnosti s ciljem osiguranja vrjednovanja realizacije.	provedena
5.	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.	Odjel je u ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao konkretne poslove bez procedura i kriterija kojim bi se regulirao način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	djelomično provedena

6.	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.	Odjel je pri angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova postupio sukladno Pravilniku o radu u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.	provedena
7.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sastavio i dostavio Vladi Brčko distrikta BiH izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima bez provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	djelomično provedena
8.	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.	Odjel nije dostavio strateške dokumente sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku i Uputi, u propisanim rokovima.	nije provedena
9.	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.	Odjel je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH sastavio i dostavio operativne planove za izvršenje proračuna.	provedena
10.	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.	Odjel Izvješće o obavljenom popisu nije dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u propisanom roku.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, s ciljem 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.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola na način da je identificirao rizike u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela i nije definirao kontrolne aktivnosti s ciljem povećanja učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	nije provedena

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.***

## **6 NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Sustav internih kontrola je uspostavljen Organizacijskim planom Odjela sa sistematiziranom pozicijom stručnog savjetnika za financijske poslove i internu kontrolu bez jasno definiranih opisa poslova u dijelu internih kontrola.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nema Pravilnik o internim kontrolama kojim bi rukovodstvo definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali jesu li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepostupanje sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sastavljanja i dostavljanja
- neuspostavljanje registra iseljništva sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH
- nedosljedne primjene odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti
- nepravodobnog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada Odjela
- neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova za koje postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela
- nepostojanje internog akta kojim bi se definirale procedure i kriteriji koji bi regulirali angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova s ciljem osiguranja transparentnosti
- nepostojanje sustava praćenja i kontrole izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- neprovođenje analiza i javnih konzultacija prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH

- neplaniranje sredstava potrebnih za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta od javnog interesa sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH
- nedosljedne primjene Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je, s ciljem 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 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa od 28. 1. 2021. godine 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.

Također, člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnji razdoblje na temelju sektorskih strategija razvoja 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 stavak 2 istog Zakona). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada usklađuju se s odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi (članak 35 stavak 4 istog Zakona).

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.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije u propisanom roku dostavio strateške dokumente (Trogodišnji strateški plan za razdoblje 2022. – 2024. godina i Trogodišnji plan razvojnih programa za razdoblje 2022. – 2024. godina), što nije sukladno članku 34 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Također, nije sastavio i dostavio Sektoru Godišnji plan razvojnih programa (formular 9), Godišnji strateški plan (formular 12), polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih planova razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 10) i polugodišnje izvješće o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno članku 35 stavcima 2, 4 i 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu sastavljanja i dostavljanja strateških dokumenata.***

Na temelju Prijedloga odluke Vlade Brčko distrikta BiH od 17. 12. 2019. godine Skupština Brčko distrikta BiH je 12. 2. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvitka suradnje s iseljeništvom Brčko distrikta BiH za razdoblje 2020. – 2024. godine (u daljnjem tekstu: Strategija). U okviru prioriternih područja definirani se sljedeći strateški ciljevi:

- razviti institucionalne i normativne kapacitete Brčko distrikta BiH za uspješnu suradnju s iseljeništvom
- uključivanjem društvenog i ljudskih kapitala iseljeništva ubrzati društveni razvitak Brčko distrikta BiH i ojačati međusobne veze
- osigurati aktivno sudjelovanje iseljeništva u ekonomskom razvoju i
- uključivanjem mladeži iz iseljeništva stvoriti uvjete za poboljšanje položaja mladih ljudi u Brčko distriktu BiH i razvitak cirkularnih migracija.

Akcijskim planom za realizaciju Strategije definirane su mjere u kojima je kao jedan od nositelja Odjel u dijelu donošenja odgovarajućih odluka kojima će se Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH ovlastiti za suradnju s iseljeništvom, dorade internih akata Odjela po potrebi, edukacija, poduka i treninga rukovoditelja/službenika zaduženih za pitanja iseljeništva i suradnju s iseljeništvom, uspostavljanje i ažuriranje registra iseljeništva Brčko distrikta BiH s definiranim vremenskim rokovima.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio registar iseljeništva Brčko distrikta BiH što nije sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije.

***Potrebno je da Odjel uspostavi registar iseljeništva Brčko distrikta BiH sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije iseljeništva Brčko distrikta BiH.***

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.

Navedenim člankom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godini u Odjelu 9 službenika privremeno premješteno, 6 službenika iz drugih odjela u Odjel, 1 službenik iz Odjela u drugi odjel, a 2 službenika u okviru Odjela na druga radna mjesta.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i

nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.***

## Javne nabave

Planom nabava za 2022. godinu Odjel je planirao provesti 16 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 106.232,56 KM, od čega 6 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 39.743,58 KM i 10 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 66.488,98 KM. Planom nabava je planirano 5 konkurentskih postupaka, 2 otvorena postupka, 3 izravna postupka nabave i 6 postupaka Aneks II. dio B.

U postupku revizije utvrdili smo da je s 31. 12. 2022. godine od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 12 postupaka, odnosno 84.437,70 KM, što predstavlja 79,48 % u odnosu na planirani iznos.

Od planiranih postupaka nabava nije došlo do realizacije dva postupka koji su poništeni zato što u određenom roku nije pristigla niti jedna ponuda, a za dva postupka nabave ugovori su potpisani u 2023. godini.

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 30a Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donio Program rada Odjela i postavio sljedeće programe djelovanja:

1. Aktivno uključivanje iseljeničtva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH
  - 1.1. Povezivanje u Europsku ekonomsku mrežu preko VTK BiH i
  - 1.2. Organiziranje poslovnih susreta.
2. Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i Zapadnog Balkana
  - 2.1. Razmjena i preuzimanje dobrih praksi iz regije zapadnog Balkana u pogledu privlačenja investicija i potpore gospodarskom razvitku, uz stalno unapređivanje regionalne suradnje i stabilnosti kao pretpostavke za privlačenje investicija,
  - 2.2. Aktivno sudjelovanje u programiranju IPA III. za BiH, uz zalaganje da prioriteti gospodarskog razvitka BDBiH budu usklađeni s prioritetima na razini BiH i entiteta, budu u fokusu planiranih i realiziranih projekata,
  - 2.3. Aktivnije sudjelovanje u kandidiranju projekata za korištenje sredstava iz mehanizama za investicije za ZB – WBIF (WB EDIF: ENIF, ENEF, EDIF I, II, III; EFSE; REEP; WB Guarantee Facility: EBRD-Growth for All),
  - 2.4. Aktivno sudjelovanje u odgovarajućim programima i inicijativama EBRD, OECD, kao i drugih multilateralnih i bilateralnih donatora u BiH i
  - 2.5. Stalno usklađivanje zakonodavstva Brčko distrikta BiH s pravom Europske unije i obvezama preuzetim međunarodnim pravnim aktima.
3. Razvoj suradnje s iseljeničtvom

- 3.1. Edukacija, poduka i trening rukovoditelja/službenika zaduženih za pitanja iseljništva i suradnju s iseljništvom,
- 3.2. Uspostavljanje i ažuriranje registra iseljništva BD BiH,
- 3.3. Organiziranje radne manifestacije „Dani brčanske dijaspore“,
- 3.4. Organiziranje studijskih posjeta brčanskom iseljništvu,
- 3.5. Razvijanje kanala razmjene informacija o potrebnim i raspoloživim resursima za transfer znanja i vještina i
- 3.6. Omladinski projekti za bolje Brčko.

#### 4. Program potpore

- 4.1. Sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava EU i drugih donatora i
- 4.2. Sufinanciranje projekata od javnog interesa.

#### 5. Strateško upravljanje i administracija

U postupku revizije utvrdili smo da nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, a odnose se na Program aktivnog uključivanja iseljništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti povezivanja u Europsku ekonomsku mrežu preko VTK BiH i organiziranja poslovnih susreta. U okviru Programa razvitka suradnje s iseljništvom kao posljedica nepostojanja registra iseljništva nisu realizirane aktivnosti organiziranja studijskih posjeta i razvijanje kanala razmjene informacija o potrebnim i raspoloživim resursima za transfer znanja i vještina.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima nužne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

***Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.***

#### 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

##### 6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 1.036.433,63 KM, a ostvaren u iznosu od 909.153,30 KM odnosno 87,72 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3 u Prilogu Izvješća.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 127.280,33 KM.

Člankom 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (načelo dobrog financijskog upravljanja) propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Neurošena sredstva u iznosu od 127.280,33 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti odlukom o izmjeni proračuna za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.***

**Bruto plaće** planirane su u iznosu od 728.400,34 KM, a realizirane u iznosu od 690.756,45 KM ili 94,83 % u odnosu na planirane.

**Naknade troškova zaposlenih** planirane su u iznosu od 29.620,00 KM, a realizirane u iznosu od 22.125,00 KM ili 74,70 % u odnosu na planirane.

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** planirani su u iznosu od 30.643,49 KM, a realizirani u iznosu od 27.209,77 KM ili 88,79 % u odnosu na planirane.

**Putni troškovi** planirani su u iznosu od 56.300,00 KM, a realizirani u iznosu od 28.814,17 KM ili 51,18 % u odnosu na planirane.

**Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge** planirani su u iznosu od 4.050,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.790,72 KM ili 68,91 % u odnosu na planirane.

**Nabava materijala i sitnog inventara** planirana je u iznosu od 12.550,00 KM, a realizirana je u iznosu od 8.110,36 KM ili 64,62 % u odnosu na planirane.

**Izdatci za usluge prijevoza i goriva** planirani su u iznosu od 6.168,80 KM, a realizirani u iznosu od 4.573,61 KM ili 74,14 % u odnosu na planirane.

**Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine** planirani su u iznosu od 18.720,00 KM, a realizirani u iznosu od 18.720,00 KM ili 100,00 % u odnosu na planirane.

**Izdatci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu od 4.400,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.496,13 KM ili 56,73 % u odnosu na planirane.

**Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa** planirani su u iznosu 2.450,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.859,90 KM ili 75,91 % u odnosu na planirane.

**Ugovorene i druge posebne usluge** planirane su u iznosu od 103.131,00 KM, a realizirane u iznosu od 66.523,19 KM ili 64,50 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge medija	2.340,00 KM
- usluge tiskanja	2.998,13 KM
- usluge reprezentacije	18.708,50 KM



- usluge stručnog obrazovanja	13.484,00 KM
- izdatci za ugovore o posebnim poslovima	22.967,64 KM
- ostale nespomenute usluge	6.024,92 KM

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 22.967,64 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 29. 12. 2021. godine za angažiranje dva izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i Odluke o izmjenama odluke o davanju suglasnosti od 29. 6. 2022. godine za angažiranje dva izvršitelja sa stečenom diplomom visokog obrazovanja, odnosno visoka stručna sprema i jedan izvršitelj sa stečenom diplomom osnovnog obrazovanja ili srednjom stručnom spremom.

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.

U postupku revizije uvidom u pojedine ugovore o obavljanju posebnih poslova utvrdili smo da su u dijelu opisa poslova navedeni poslovi sudjelovanja u pripremi prijedloga općih akata, prijedloga odluka i pojedinačnih pravnih akata, akata iz područja financija iz nadležnosti Odjela, izrada analiza, informacija, izvješća i drugih akata iz nadležnosti Odjela, praćenje dostupnih fondova / natječaja i informiranje zainteresiranih subjekata o dostupnim izvorima financiranja/sufinanciranja projekata i mogućnost apliciranja za dobivanje finansijskih sredstava Europske unije i drugih donatora, sudjelovanje u aktivnostima iz oblasti ostvarivanja i unapređenja regionalne i prekogranične suradnje koji predstavljaju poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela što nije sukladno članku 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

***Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova s ciljem osiguranja načela transparentnosti.***

Odredbama članka 13a stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije također smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti.

Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti 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 djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13a stavka 4 Pravilnika o radu, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 16. 1. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

***Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.***

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** planirane su u iznosu od 40.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 35.174,00 KM ili 87,94 % u odnosu na planirane.

Vlada Brčko distrikta BiH je 1. 6. 2022. godine na prijedlog Odjela od 5. 5. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava za financiranje i sufinanciranje programa odnosno projekata od javnog interesa. Sredstva odobrena u iznosu od 40.000,00 KM namijenjena su za potporu neprofitnim organizacijama u oblasti promoviranja europskih integracija na području Brčko distrikta BiH.

Javni poziv po navedenom Programu objavljen je 15. 8. 2022. godine. Voditelj Odjela je na prijedlog Povjerenstva za pripremu javnog poziva i ocjenu programa i projekata odobrio 3. 11. 2022. godine rang-listu projekata. Izmijenjena rang-lista odobrena je 15. 11. 2022. godine zbog tehničkih propusta.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirano je da:

(1) sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata

(2) sredstva iz stavka 1 ovog članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika

(3) prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Raspodjela sredstava planira se sukladno Programu utroška sredstava proračunskog korisnika za tekuću fiskalnu godinu s odgovarajuće proračunske pozicije.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata bez analize proračunskog korisnika i bez provedenih javnih konzultacija, bez utvrđivanja da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Na temelju navedenog revizijom smo utvrdili da se ne prate učinci od plasiranih sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava.

***Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provesti javne konzultacije, te utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.***

***Potrebno je sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planirati i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odredbama članka 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH kapitalni proračun usvaja se za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su sredstva za kapitalni proračun raspoređena.

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je u iznosu od 68.581,13 KM, a do 31. 12. 2022. godine realiziran je u iznosu od 31.469,49 KM ili 45,88 %.

Kapitalni proračun Odjela za 2022. godinu je planiran u iznosu od 40.000,00 KM i realiziran je u iznosu od 2.888,36 KM ili 7,22 % (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stanja sredstava, tražbina, zaliha i obveza na dan 31. 12. 2022. godine broj: 13-002899/22, broj akta: 18-1302MG-002/22 od 7. 11. 2022. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu (u daljnjem tekstu: Uputa) sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine (članak 7 stavak 1).

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru dana 17. 1. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute.

***Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## **7 KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-13-311/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj predmeta: 13-001648/23, broj akta: 18-1302MG-002/23 od 22. 6. 2023. godine i dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu. Komentare i primjedbe nismo usvojili jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

**Tim za reviziju:**

---

**Milan Milašinović, dipl. oec.**

---

**Šejla Bečić, dipl. oec.**

## **8 PRILOZI**

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>703.914,47</b>	<b>722.419,14</b>	<b>35.601,20</b>	<b>758.020,34</b>	<b>712.881,45</b>	<b>101,27</b>	<b>94,05</b>
611100	Bruto plaće	696.967,07	683.799,14	44.601,20	728.400,34	690.756,45	99,11	94,83
611200	Naknade troškova zaposlenika	6.948,40	38.620,00	-9.000,00	29.620,00	22.125,00	6,37	74,70
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>26.384,02</b>	<b>30.643,49</b>	<b>-</b>	<b>30.643,49</b>	<b>27.209,77</b>	<b>103,13</b>	<b>88,79</b>
612100	Doprinosi poslodavca	26.384,02	30.643,49	-	30.643,49	27.209,77	103,13	88,79
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>139.012,21</b>	<b>242.601,00</b>	<b>-34.831,20</b>	<b>207.769,80</b>	<b>133.888,08</b>	<b>96,31</b>	<b>64,44</b>
613100	Putni troškovi	7.031,81	50.000,00	6.300,00	56.300,00	28.814,17	409,77	51,18
613200	Izdatci za energiju	-	-	-	-	-	-	-
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	3.282,83	3.750,00	300,00	4.050,00	2.790,72	85,01	68,91
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	20.669,56	11.250,00	1.300,00	12.550,00	8.110,36	39,24	64,62
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	1.325,48	4.250,00	1.918,80	6.168,80	4.573,61	345,05	74,14

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	49.920,00	49.920,00	-31.200,00	18.720,00	18.720,00	37,50	100,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.869,72	2.750,00	1.650,00	4.400,00	2.496,13	133,50	56,73
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.715,65	2.200,00	250,00	2.450,00	1.859,90	108,34	75,91
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	53.197,16	118.481,00	-15.350,00	103.131,00	66.523,19	125,05	64,50
<b>614400</b>	<b>Tekući transferi, donacije i subvencije</b>	<b>46.801,50</b>	<b>114.000,00</b>	<b>-74.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>35.174,00</b>	<b>75,16</b>	<b>87,94</b>
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	46.801,50	114.000,00	-74.000,00	40.000,00	35.174,00	75,16	87,94
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>916.113,20</b>	<b>1.148.283,63</b>	<b>-111.850,00</b>	<b>1.036.433,63</b>	<b>909.153,30</b>	<b>99,24</b>	<b>87,72</b>

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022.	% izvršenja na dan 31.12.2022
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2020.	28.581,13	21.360,10	7.216,93	28.581,13	4,10	99,99%
2021.	-	-	-	-	-	-
2022.	40.000,00	-	2.888,36	2.888,36	37.111,64	7,22%
<b>Ukupno</b>	68.581,13	21.360,10	10.105,29	31.469,49	37.115,74	45,88



Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

Red broj	Vrsta prihoda	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	
1.	<b>731000</b>	<b>Tekuće donacije i transferi</b>	<b>20.295,65</b>	-	-	-	-
2.	731100	Donacije iz inostranstva	20.295,65	-	-	-	-
3.	<b>700000</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>20.295,65</b>	-	-	-	-