

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: 01-03-02-04-13-343/24  
R: 02-04; 04-04/24

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine**

Brčko, svibanj 2024. 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 .....	12
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima.....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	16
6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna .....	16
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	20
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine .....	20
7 KOMENTAR .....	21
8 PRILOZI .....	22

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)

## ODJEL ZA EUROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SURADNJU 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. 2023. 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. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima,

<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).

odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka zasnovan je 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, u svrhu 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.

### **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela je tijekom 2023. godine, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom kao i planiranim pozicijama proračuna.

### **Skretanje pozornosti**

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje o usklađenosti skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Izdanci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 25.107,66 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijema koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije 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 Izvješća).**

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

**Tablica 1. Preporuke za 2023. 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, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvješćivanja, 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 izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvješćavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
4.	6.3.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere iz svoje nadležnosti u svrhu realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.
5.	6.4.1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
6.	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.
7.	6.4.1.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati nakon dostavljenog i odobrenog Plana stručnog usavršavanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH.

8.	6.4.1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
9.	6.4.1.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
10.	6.4.1.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
11.	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.
12.	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.
13.	6.4.1.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA EUROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SURADNJU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU**

### **2 UVOD**

Obavili smo reviziju financijskog 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. 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01–13-383/23, 11. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 11. 8. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali isti nisu u cijelosti otklonjeni.	Nije provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, 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 temelju procjene identificiranih rizika u smislu vjerojatnosti njihovog nastanka i njihovog utjecaja na poslovanje Odjela, definiranjem vrste i nositelja kontrolnih aktivnosti za upravljanje i uočenim rizicima koji će osigurati povećanje učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Nije provedena
3.	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.	Odjel je dosljedno provodio 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.	Provedena
4.	Potrebno je da Odjel uspostavi registar iseljništva Brčko distrikta BiH sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH.	Odjel je uspostavio Registar iseljništva Brčko distrikta BiH sukladno Akcijskom planu za realizaciju Strategije iseljništva Brčko distrikta BiH.	Provedena
5.	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.	Tijekom revidirane godine nije bilo privremenih premještaja unutar Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju

6.	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.	Odjel nije realizirao sve predviđene programske zadatke preko definiranih aktivnosti, koje je predvidio Planom i programom rada Odjela.	Djelomično provedena
7.	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.	Odjel nije sredstva koja nisu realizirana do konca tekuće godine, pravodobno oslobodio kako bi ista usmjerila u druge programe i aktivnosti.	Nije provedena
8.	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.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu angažirane su dvije osobe na temelju ugovora za obavljanje administrativno-tehničkih poslova koji predstavljaju redovite poslove iz nadležnosti Odjela i jedna osoba za održavanje čistoće u Odjelu.	Nije provedena
9.	Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova u svrhu osiguranja načela transparentnosti.	Odjel nije internim aktom definirao procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova u svrhu osiguranja načela transparentnosti.	Nije provedena
10.	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.	Odjel je uspostavio sustav praćenja koji je osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Provedena
11.	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.	Odjel je vršio analizu te je kroz donošenje proračuna za 2023. godinu provodio javne konzultacije prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, ali nije precizno utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.	Djelomično provedena

12.	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.	Odjel nije prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planirao i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta, kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
13.	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.	Odjel je osigurao dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, ali zbog nenazočnosti službenika koji knjiži sitni inventar nije uspio izvršiti popis u propisanom roku za sitni inventar.	Djelomično provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz Izvešća za 2021. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz Izvešća za 2021. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, 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 u svrhu povećanja učinkovitosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	Nije provedena
2.	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 nije u ugovorima o obavljanju posebnih poslova definirao 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.	Nije provedena
3.	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.	Izvešće o obavljenom popisu Odjel nije dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u propisanom roku.	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 osiguravaju li uspostavljene interne kontrole 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:

- ne sastavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja rashoda i izdataka i definiranju mjera za otklanjanje istih
- nepravodobnog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada Odjela
- neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima i nepravodobno oslobađanje nerealiziranih sredstava u druge programe i aktivnosti
- realiziranje sredstava za stručno usavršavanje prije donošenja plana potreba za stručnim usavršavanjem
- nedosljedna provedba odredbi Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba za obavljanje posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja te dostavljanja Vladi Brčko distrikta plana potreba za istim
- 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 u svrhu 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 i
- nije vršeno planiranje sredstava potrebnih za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta od javnog interesa sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, 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

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije **bez detaljnog definiranja mjera** koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

***Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.***

### Javne nabave

Planom nabava za 2023. godinu Odjel je planirao provesti 24 postupka nabava procijenjene vrijednosti 120.584,48 KM, od čega 9 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 33.587,87 KM i 15 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 87.019,61 KM. Planom nabava planirano je 8 konkurentskih postupaka, 5 otvorenih postupaka, 4 izravna postupka nabave i 7 postupaka, Aneks II. dio B.

U postupku revizije utvrdili smo da je s 31. 12. 2023. godine od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 20 postupaka u iznosu od 115.456,27 KM, što predstavlja 95,74 % u odnosu na planirani iznos.

Od planiranih postupaka nabava nije došlo do realizacije četiri postupka od kojih je jedan postupak poništen i tri postupka nisu bila završena tijekom 2023. godine.

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Člankom 32 stavkom 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade i donošenja godišnjeg plana rada Odjela. Prilikom izrade Godišnjeg plana rada Odjel je planirao 6 programa unutar kojih će provesti 29 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela utvrdili smo da nisu realizirane sve aktivnosti predviđene Programom rada Odjela za 2023. godinu i te aktivnosti koje nisu realizirane obrazložiti ćemo u nastavku Izvješća.

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 6 (šest) programa s više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju, i to:

1. Aktivno uključivanje iseljništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH
  - 1.1. Revizija Strategije suradnje s iseljništvom
  - 1.2. Edukacija, poduka i trening rukovoditelja/službenika zaduženih za pitanja iseljništva i suradnju s iseljništvom
  - 1.3. Kreiranje stranice iseljništva na portalu Vlade BiH
  - 1.4. Uspostava i ažuriranje registra iseljništva Brčko distrikta BiH
  - 1.5. Organiziranje radne manifestacije „Dani brčanske dijaspor“
  - 1.6. Organiziranje studijskih posjeta brčanskom iseljništvu
  - 1.7. Uključivanje Brčko distrikta u osnivanje i rad mreže za poslovno uvezivanje i transfer znanja/mentorstvo na razini BiH
  - 1.8. Identifikacija predstavnika / kompanija iz iseljništva na sudjelovanju na Sajmu gospodarstva i
  - 1.9. Objavljivanje javnih poziva na portalu iseljništva i slanje cirkularnih elektroničkih poruka radi uključivanja iseljništva u mehanizme preferencijalnog financiranja investicijskih projekata i novog zapošljavanja.
2. Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i zapadnog Balkana
  - 2.1. Koordinacija tijela i uprave i institucija iz Brčko distrikta BiH na polju apliciranja na dostupna sredstva iz programa IPA III.
  - 2.2. Pronalazak partnera u okviru prekograničnih programa s Republikom Srbijom i Interreg. programa Hrvatska - Crna Gora - Bosna i Hercegovina
  - 2.3. Koordinacija tijela uprave institucija iz Brčko distrikta BiH na polju apliciranja na dostupna sredstva iz programa Investicijskog okvira za zapadni Balkan
  - 2.4. 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,
  - 2.5. Aktivno sudjelovanje u programiranju IPA III. za BiH, uz zalaganje da prioriteti gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, usklađeni s prioritetima na razini BiH i entiteta, budu u fokusu planiranih i realiziranih projekata
  - 2.6. Aktivnije sudjelovanje u kandidiranju projekata za korištenje sredstava iz mehanizma za investicije za ZB-WBIF (WB EDIF: ENIF, ENEF, EDIF I., II., III.; EFSE; REEP; WB Guarantee Facility: EBRD-Growth for All)
  - 2.7. Aktivno sudjelovanje u odgovarajućim programima i inicijativama EBRD, OECD, kao i drugih multilateralnih i bilateralnih donatora u BiH
  - 2.8. Stalno usklađivanje zakonodavstva Brčko distrikta BiH s pravom Europske unije i obvezama preuzetim međunarodnim pravnim aktima.

3. Razvoj suradnje s iseljeništvom
  - 3.1. Razvijanje kanala razmjene informacija o potrebnim i raspoloživim resursima za transfer znanja i vještina
  - 3.2. Omladinski projekti za bolje Brčko
4. Potpora institucijama i koordinacija realizacije aktivnosti institucija u procesu integracija u EU
  - 4.1. Praćenje, koordinacija i izvještavanje o sudjelovanju Brčko distrikta BiH u programima EU i pružanje potpore institucijama u Brčko distriktu BiH u pogledu sudjelovanja u ovim programima
  - 4.2. Program integriranja BiH u Europsku uniju
  - 4.3. Unapređenje kompetencija državnih službenika u Brčko distriktu BiH i drugih uključenih u proces europskih integracija za poslove koji iz njega proizlaze
  - 4.4. Ispunjenje obveza koje proizlaze iz akcijskog plana za realizaciju 14 ključnih prioriteta iz Mišljenja EK o zahtjevu BiH za članstvo u EU, koordinacija, sastanci, nadzor i izvještavanje o realizaciji obveza u procesu europskih integracija
  - 4.5. Prilog institucija i tijela javne uprave ispred Brčko distrikta BiH za redovito godišnje izvještavanje o Bosni i Hercegovini u procesu EU integracija.
5. Program potpore
  - 5.1. Sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava EU i drugih donatora.
6. Strateško upravljanje i administracija
  - 6.1. Strateško upravljanje i administracija Službe zajedničkih poslova
  - 6.2. Strateško upravljanje i administracija Pododjela za programe razvojne pomoći i međunarodnu suradnju
  - 6.3. Strateško upravljanje i administracija Pododjela za programe pomoći EU, regionalnu suradnju i harmonizaciju propisa i
  - 6.4. Strateško upravljanje i administracija Pododjela za strategiju europskih integracija.

U postupku revizije, a uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela utvrdili smo da nisu izvršene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koje se odnose na:

- Prvi program, pri čemu nisu realizirane aktivnosti revizija Strategije suradnje s iseljeništvom, Uključivanje Brčko distrikta BiH u osnivanje i rad mreže za poslovno uvezivanje i transfer znanja/mentorstvo na razini BiH i Identifikacija predstavnika/kompanija iz iseljeništva za sudjelovanje na Sajmu gospodarstva
- Treći program, koji se odnosi na razvoj suradnje s iseljeništvom, nije uopće imao realizaciju predviđenih aktivnosti.

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela. Nepoduzimanje potrebnih mjera u svrhu realizacije i ostvarenja programa kroz aktivnosti koje su definirane usvojenim Godišnjim planom rada Odjela nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere iz svoje nadležnosti u svrhu realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.***

## 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

### 6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 1.377.529,36 KM, a ostvaren u iznosu od 1.213.517,24 KM odnosno 88,09 % od planiranog proračuna. (Tablica br. 1. u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 164.012,12 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 2023. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Neutrošena sredstva u iznosu od 164.012,12 KM nisu oslobođena, za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

*Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

*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 749.772,75 KM, a realizirane u iznosu od 724.058,65 KM ili 96,57 % u odnosu na planirane.

**Naknade troškova zaposlenih** planirane su u iznosu od 55.392,00 KM, a realizirane u iznosu od 39.405,26 KM ili 71,14 % u odnosu na planirane.

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** planirani su u iznosu od 33.520,61 KM, a realizirani u iznosu od 31.131,93 KM ili 92,87 % u odnosu na planirane.

**Putni troškovi** planirani su u iznosu od 56.300,00 KM, a realizirani u iznosu od 21.007,56 KM ili 32,34 % u odnosu na planirane.

**Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge** planirani su u iznosu od 4.050,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.486,88 KM ili 61,40 % u odnosu na planirane.

**Nabava materijala i sitnog inventara** planirana je u iznosu od 23.600,00 KM, a realizirana je u iznosu od 8.069,02 KM ili 34,19 % u odnosu na planirane.

**Izdatci za usluge prijevoza i goriva** planirani su u iznosu od 7.650,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.642,83 KM ili 47,62 % u odnosu na planirane.



**Izdatci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu od 4.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 577,68 KM ili 12,84 % u odnosu na planirane.

**Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa** planirani su u iznosu 2.350,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.912,89 KM ili 81,40 % u odnosu na planirane.

**Ugovorene i druge posebne usluge** planirane su u iznosu od 104.744,00 KM, a realizirane u iznosu od 61.224,54 KM ili 58,45 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge tiskanja	950,63 KM
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	882,00 KM
- usluge reprezentacije	9.960,50 KM
- usluge stručnog obrazovanja	13.484,00 KM
- izdatci za ugovore o posebnim poslovima	25.207,66 KM
- promidžbeni materijal i darovi	4.932,14 KM
- ostale nespomenute usluge	5.807,61 KM

Uvidom u realizaciju sredstava za **Usluge stručnog usavršavanja – obrazovanja** Odjel je u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, realizirao sredstva u iznosu od 13.497,00 KM. Od naprijed navedenih sredstva za usluge stručnog usavršavanja dio sredstava koji se realizirao u iznosu od 725,40 KM izvršen je 7. 6. 2023. godine u iznosu od 374,40 KM i 15. 8. 2023. godine u iznosu od 351,00 KM za stručno usavršavanje.

Člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebu za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuju godišnji programi stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika. Odjel za stručne i administrativne poslove je aktom broj: 02-1533ST-0001/23 od 8. 8. 2023. godine uputio zahtjev za dostavljanje popunjenih formulara sa iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika Odjela pri čemu je navedeno da ukoliko se ne dostave traženi podatci, smatrat će se da nema potrebe za stručnim usavršavanjem u 2023. godini.

Odjel je sastavio i dostavio Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2023. godinu Odjelu za stručne i administrativne poslove aktom broj: 18-1188SD-009/23 od 18. 8. 2023. godine.

Od ukupno realiziranih sredstava za usluge stručnog usavršavanja, dio realiziranih sredstva u iznosu od 725,40 KM izvršene su, a da prethodno nije bio donesen i odobren plan stručnog usavršavanja Odjela.

***Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati nakon dostavljenog i odobrenog Plana stručnog usavršavanja Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH.***

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, ostvareni su u iznosu od **25.207,66 KM** i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 01.11-0377MB-007/23 od 11. 1. 2023. godine i Odluke o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti broj: 01.11-0323SR-018/23 od 12. 4. 2023. godine za

angažiranje ukupno 3 osobe za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, od kojih će 2 osobe biti angažirane na administrativno-tehničkim poslovima, a jedna osoba bit će angažirana na poslovima čišćenja i održavanja čistoće u prostorijama koje koristi Odjel.

Odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, dok je stavkom 4 istoga članka propisano da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba kao i razdoblje angažiranja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 stavcima 3 i 4 Pravilnika o radu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.***

Odredbama članka 46a stavka 2 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. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se dva ugovora koja su zaključena s osobama za obavljanje posebnih poslova odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativno-tehničkih poslova). Poslovi koje će osobe obavljati odnose se na poslove 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. Rad u tijelima javne uprave angažiranjem osoba radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje su predviđena radna mjesta nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. 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 poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

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

U postupku revizije 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. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke (4) Pravilnika o radu.

***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.***

**Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti** su nakon rebalansa proračuna za 2023. godinu planirani u iznosu od 250.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 250.000,00 KM ili 100 % u odnosu na planirane.

Vlada Brčko distrikta je 29. 11. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH i programa utroška sredstava za sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava EU i drugih donatora u iznosu od 250.000,00 KM. Programom utroška sredstava je definirano da je 31. 12. 2023. godine rok do kojeg Odjel mora izvršiti prijenos sredstava za sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava EU i drugih donatora. Također, definirano je i da je krajnji rok do kojeg korisnik sredstava mora utrošiti sredstva za sufinanciranje projekata financiranih iz sredstava EU i drugih donatora, krajnji je rok za podnošenje izvješća o namjenskom utrošku sredstava (po članku 32 stavku 7 Zakona o izvršenju proračuna za 2023. godinu) najkasnije do 30. 9. 2024. godine. Odjel je donio Odluku o dodjeli tekućeg transfera broj: 18-1302MG-010/23 od 21. 12. 2023. godine i Odluku o izmjeni Odluke o dodjeli tekućeg transfera broj: 18-1302MG-011/23 od 26. 12. 2023. godine te su sredstva 27. 12. 2023. godine isplaćena na račun Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH.

**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** planirane su u iznosu od 77.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 70.000,00 KM ili 90,91 % u odnosu na planirane.

Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 9. 2023. godine na prijedlog Odjela od 30. 8. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava za sufinanciranje USAID projekta „Dijaspora Invest“. Sredstva odobrena u iznosu od 70.000,00 KM namijenjena su za sufinanciranje projekata bh. dijaspore u Brčko distriktu BiH kroz davanje bespovratnih sredstava lokalnim kompanijama koje uključuju sudjelovanje dijaspore.

Javni poziv po navedenom Programu će biti otvoren tijekom cijele godine, odnosno svake godine od 1. 1. do 31. 12. 2023. godine, odnosno od 1. 9. 2023. godine do 30. 10. 2026. godine. Poziv se automatski obnavlja 1. 1. svake iduće za tekuću godinu od 2024. godine. Rok do kojeg sredstva moraju biti utrošena je 30. 6. 2027. godine. Kontrolu namjenskog utroška sredstava Brčko distrikta BiH za Odjel obavlja koordinator. Udruga „Naša perspektiva“ Sarajevo će održavati otvorenu komunikaciju s koordinatorom, izvještavati ga o zaprimljenim sredstvima Brčko distrikta BiH, njihovom utrošku i njihovoj implementaciji od krajnjih korisnika te će postupati po zahtjevima i potrebama Brčko distrikta BiH. Tijekom 2023. godine nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava Brčko distrikta BiH od koordinatora.

Člankom 58 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata 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 se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava, niti je prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 60.000,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine realiziran je u iznosu od 34.580,13 KM ili 57,63 % u odnosu na planirana sredstva. (Tablica br. 4 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2022. godinu planiran je u iznosu od 40.000,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine realiziran je u iznosu od 20.372,82 KM, ili 50,93 % u odnosu na planirana sredstva.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu planiran je u iznosu od 20.000,00 KM i realiziran je u iznosu od 14.207,31 KM, ili 71,04 % u odnosu na planirana sredstva.

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stanja sredstava, tražbina, zaliha i obveza na dan 31. 12. 2023. godine broj: 48-000732/23, broj akta: 18-1302MG-020/23 od 25. 10. 2023. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju Povjerenstva za popis imovine i obveza, broj: 48-000732/23, broj akta: 18-1302MG-021/23 od 30. 10. 2023. godine. Zadatak Povjerenstva je 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. 2023. 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).

Povjerenstvo za popis je izvršilo popis sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine i predalo Središnjem popisnom povjerenstvu izvješće o popisu koje se odnosi na osnovna sredstva. Povjerenstvo za popis nije bilo u mogućnosti završiti dio popisa koji se odnosi na sitni inventar zbog nenazočnosti službenika koji radi na poslovima knjiženja u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Povjerenstvo za popis je usuglasilo stanje s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i predalo izvješće o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu na dan 20. 2. 2024. godine, za dio koji se odnosi na sitni inventar.

## **7 KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-13-274/24 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**

---

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.**

## **8 PRILOZI**

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% 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>712.881,45</b>	<b>797.352,00</b>	<b>7.812,75</b>	<b>805.164,75</b>	<b>763.463,91</b>	<b>107,10</b>	<b>94,82</b>
611100	Bruto plaće	690.756,45	742.760,00	+7.012,75	749.772,75	724.058,65	104,82	97,57
611200	Naknade troškova zaposlenika	22.125,00	54.592,00	+800,00	55.392,00	39.405,26	178,10	71,14
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>27.209,77</b>	<b>31.206,00</b>	<b>+2.214,61</b>	<b>33.520,61</b>	<b>31.131,93</b>	<b>114,41</b>	<b>92,87</b>
612100	Doprinosi poslodavca	27.209,77	31.206,00	+2.214,61	33.520,61	31.131,93	114,41	92,87
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>133.888,08</b>	<b>65.300,00</b>	<b>-3000,00</b>	<b>211.844,00</b>	<b>98.921,40</b>	<b>73,88</b>	<b>46,70</b>
613100	Putni troškovi	28.814,17	65.300,00	-350,00	64.950,00	21.007,56	72,91	32,34
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	2.790,72	4.050,00	0,00	4.050,00	2.486,88	89,11	61,40
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	8.110,36	23.500,00	+100,00	23.600,00	8.069,02	99,49	34,19
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.573,61	7.650,00	0,00	7.650,00	3.642,83	79,65	47,62
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	18.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.496,13	4.500,00	0,00	4.500,00	577,68	23,14	12,84
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.859,90	2.200,00	+150,00	2.350,00	1.912,89	102,85	81,40
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	66.523,19	107.644,00	-2.900,00	104.744,00	61.224,54	92,03	58,45
<b>614400</b>	<b>Tekući transferi, donacije i subvencije</b>	<b>35.174,00</b>	<b>77.000,00</b>	<b>+250.000,00</b>	<b>327.000,00</b>	<b>320.000,00</b>	<b>909,76</b>	<b>97,86</b>
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	0,00	0,00	+250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	100,00
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	35.174,00	77.000,00	0,00	77.000,00	70.000,00	199,01	90,91
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>909.153,30</b>	<b>1.120.402,00</b>	<b>257.127,36</b>	<b>1.377.529,36</b>	<b>1.213.517,24</b>	<b>133,48</b>	<b>88,09</b>



**Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine**

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023.	% izvršenja na dan 31.12.2023.
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2021.	-	-	-	-	-	-
2022.	40.000,00	2.888,36	17.484,46	20.372,82	19.627,18	50,93
2023.	20.000,00	-	14.207,31	14.207,31	5.792,69	71,04
<b>Ukupno</b>	60.000,00	2.888,36	31.691,77	34.580,13	25.419,87	57,63