

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



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



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

Broj: 01-03-13-470/23
R: 09/07;14/07/23

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	15
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	15
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	16
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	18
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	20
6.4.1 Ostvarenje prihoda	20
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	20
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	27
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	27
7 PRILOZI	29



URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. gradonačelnika

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja rukovodnog osoblja nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

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 objava¹. 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 kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

¹ 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).

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 270.668,83 KM, na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, te poslovi traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi.
Izuzev navedenog, Ured gradonačelnika nije, sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova utemeljen adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja. (Detaljno točka 6.4.2 Izvješća)
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 631.055,00 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije osigurana transparentnost, te nije osigurano da svi potencijalni korisnici pod jednakim uvjetima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korištenje donacija.
Nepostojanje jedinstvenog registra na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika donacija u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. (Detaljno točka 6.4.2 Izvješća)

Mišljenje s rezervom

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

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 Ureda gradonačelnika u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

R. b.	Točka izvješt.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.
2.	5	Potrebno je da Ured gradonačelnika u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.
3.	5	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina.
4.	6.1	Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
5.	6.2	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu.
6.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.
7.	6.2	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
8.	6.2	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku Izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.
9.	6.2	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.
10.	6.3	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka predviđenih Programom rada.
11.	6.3	Potrebno je sukladno Strategiji o komunikacijama Vlade Brčko distrikta BiH donijeti komunikacijski akcijski plan, koji je osnova za komunikacijsko i proračunsko planiranje.

12.	6.3	Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opće informacije, propise, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.
13.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.
14.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave BD BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.
15.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.
16.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
17.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2	Potrebno je da Ured gradonačelnika uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
19.	6.4.2	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti Izvešće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.
20.	6.4.2	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno Programu utroška sredstava.
21.	6.4.2	Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.
22.	6.4.2	Potrebno je prilikom imenovanja članova Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.
23.	6.4.2	Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstva.
24.	6.4.2	Potrebno je da povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrše provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).

25.	6.4.2	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.
26.	6.4.2	Potrebno je sukladno internim propisima i sustavu internih kontrola koristiti sva prava dana u ugovorima o dodjeli donacija, kako bi potvrdili namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.
27.	6.5	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
28.	6.6	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda gradonačelnika, 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

Ured gradonačelnika sukladno članku 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i članku 16 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH obavlja:

poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provedbu strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad provedbom politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između tijela javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedbu inspeksijskog nadzora, provedbu politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika donesen je 11. 7. 2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a sukladno članku 2 stavku 1 točki i) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, člancima 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključku o davanju suglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10. 7. 2019. godine. Izmjene i dopune Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika vršenu su sa:

- izmjenama i dopunama broj: 33-001663/19 od 31. 10. 2019. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 27. 7. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 30. 11. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 29. 12. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 17. 6. 2021. godine
- izmjenama i dopunama broj 33-002144/20 od 26. 11. 2021. godine i
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 22. 6. 2022. godine.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutarnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja i
- učinkovito rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika
- Tajništvo Vlade: Sektor za informiranje, Sektor za opće i zajedničke poslove (Odsjek za zajedničke poslove), Sektor za koordinaciju politika i pravne poslove i Sektor za strateško planiranje
- Zakonodavni ured (Odsjek za zakonodavne aktivnosti)
- Inspektorat (Odsjek inspekcije zaštite zdravlja i životnog okoliša, Odsjek inspekcije poslovanja i Odsjek inspekcije djelatnosti)
- Apelacijsko povjerenstvo
- Odbor za zapošljavanje
- Upravna inspekcija i
- Ured koordinatora za reformu javne uprave.

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 146 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2022. godine Ured gradonačelnika imao je 136 zaposlenika.

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 Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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. Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

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 finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-382/22, 6. 7. 2022. godine.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Ured gradonačelnika je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu, broj: 13-0019874/22, te isti dostavio 15. 8. 2022. godine Uredu za reviziju.

Ured gradonačelnika nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Ured gradonačelnika nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.

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 broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je po prijemu konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostaviti Uredu za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Ured gradonačelnika nije u propisanom roku dostavio Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz revizorskog izvješća.	nije provedena

2.	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Nisu poduzete sve aktivnosti, kako bi se otklonili propusti i nepravilnosti utvrđeni u revizorskim izvješćima.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Nisu poduzete sve aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola.	nije provedena
4.	Potrebno je da Vlada Brčko distrikta, iz svoje nadležnosti, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Proračun za 2022. godinu je usvojen u propisanom roku.	provedena
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvješća o radu i Programa rada Vlade Distrikta.	Program rada Vlade Brčko distrikta BiH je predan u propisanom roku, a Godišnje izvješće o radu nije dostavljeno Skupštini u propisanom roku.	djelomično provedena
6.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika.	Ured gradonačelnika je tijekom 2022. godine izvršio ocjenjivanje službenika za 2021. godinu.	provedena
7.	Potrebno je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o Vladi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.	Nisu poduzete sve aktivnosti, kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.	nije provedena
8.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Premještaji su vršeni poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	provedena
9.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu prava službenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
10.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
11.	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati	Program rada ne definira konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrjednovati nakon realizacije.	nije provedena

12.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
13.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
14.	Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.	Osobe angažirane za obavljanje posebnih poslova sastavljaju mjesečna izvješća, ali izvješća nisu detaljna i potpuna.	djelomično provedena
15.	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.	Nije izvršena ocjena učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova, a Izvješće je u propisanom roku dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
16.	Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije preko fiskalnog računa.	Računi za reprezentaciju su dokumentirani fiskalnim računima.	provedena
17.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.	Dodjela potpora je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
18.	Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	Nije uspostavljena interna kontrola nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	nije provedena
19.	Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Popisno povjerenstvo je na vidnom mjestu stavilo naljepnice s pripadajućim popisnim brojem stalnog sredstva, a izvješće o popisu nije predano Središnjem popisnom povjerenstvu u roku.	djelomično provedena

20.	Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u pripremi.	Popisno povjerenstvo u elaboratu o popisu, nije utvrdilo stvarno stanje i namjenu imovine u pripremi koja se odnosi na zgradu Inspektorata.	nije provedena
21.	Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevkun raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike BD.	Ured gradonačelnika je obavijestio Direkciju za financije o stavljanju u uporabu stalnih sredstava koja su nabavljena u 2022. godini.	provedena
Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada.	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je osigurati pouzdane i točne podatke kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu.	Program rada ne definira konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrjednovati nakon realizacije.	nije provedena
3.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
4.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.	Dodjela potpora je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
6.	Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava.	Pojedini korisnici potpora su trošili proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost trošenja.	nije provedena
7.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena

8.	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.	Povjerenstvo ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od podnosioca zahtjeva - korisnika sredstava donacija.	nije provedena
9.	Potrebno je preciznije definirati kriterije za dodjelu potpora i osigurati praćenje učinaka ostvarenih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sustavan način.	Nije osigurano praćenje učinaka ostvarenih potpora na sveobuhvatan i sustavan način.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je osigurati pouzdane i točne podatke kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu.	Program rada ne definira konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrjednovati nakon realizacije.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pravodobnog donošenja programa stručnog usavršavanja.	Nije pravodobno donesen Program stručnog usavršavanja.	nije provedena
4.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli potpora.	Dodjela potpora je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
6.	Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava.	Pojedini korisnici potpora su trošili proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost trošenja.	nije provedena
7.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena

8.	Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije	Povjerenstvo ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od podnositelja zahtjeva.	nije provedena
9.	Potrebno je preciznije definirati kriterije za dodjelu potpora i osigurati praćenje učinaka ostvarenih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sustavan način.	Nije osigurano praćenje učinaka ostvarenih potpora na sveobuhvatan i sustavan način.	nije provedena

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika donesen je 11. 7. 2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a sukladno članku 2 stavku 1 točki i) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, člancima 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključku o davanju suglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10. 7. 2019. godine. Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja internih kontrola, kako bismo se uvjerali jesu li iste uspostavljene, osiguravaju li točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepravodobno podnošenje godišnjeg izvješća o radu Skupštini Brčko distrikta BiH
- nije dostavljeno izvješće o rezultatima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, Skupštini Brčko distrikta BiH
- nije donesen komunikacijski akcijski plan
- planiranja prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja
- nisu definirani vrsta i obujam posebnih poslova, uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem

- nije definirana procedura, način i trajanje angažiranja izvršitelja po osnovi obavljanja posebnih poslova
- nije osigurana transparentnost u dodjeli donacija
- nisu inicirane aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama
- izvješće o popisu od popisnog povjerenstva nije dostavljeno u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 45 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Statut) propisano je da Vladu Distrikta čine gradonačelnik, dogradonačelnik, glavni koordinator Vlade i voditelji odjela. Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH u članku 16 definirane su nadležnosti gradonačelnika, a u točki i) spomenutog članka definirana je nadležnost da gradonačelnik podnosi Skupštini godišnje izvješće o radu Vlade i predlaže Program rada Vlade za iduću godinu. Odredbama članka 58 Statuta definirano je da “na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini godišnje izvješće o radu Vlade Distrikta i program rada Vlade Distrikta za iduću godinu”. U postupku revizije utvrdili smo da je gradonačelnik, u okviru svojih nadležnosti definiranih odredbama članka 16 Zakona o Vladi, u travnju 2023. godine, podnio Skupštini Izvješće o radu za 2022. godinu, što nije sukladno propisanom roku.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu.

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21), (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, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta. 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 tijekom 2022. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH ukupno 97 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjela u Odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta. Također, utvrdili smo da je tijekom godine u Uredu gradonačelnika 6 službenika privremeno premješteno na drugo radno mjesto, 9 službenika je privremeno premješteno iz Ureda gradonačelnika u druge odjele/institucije, a 6 službenika je privremeno premješteno iz drugih odjela/institucija u Ured gradonačelnika.

Premještanje 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 poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovoga stavka
- d) svake godine dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured za upravljanje javnom imovinom u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije dostavio podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo gradonačelniku Brčko distrikta BiH će dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 10 istog Zakona propisano je da će gradonačelnik Brčko distrikta BiH Skupštini Brčko distrikta BiH, šestomjesečno, dva puta godišnje, dostavljati izvješće o rezultatima poticaja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nije dostavio gradonačelniku izvješće o rezultatima poticaja za 2022. godinu, odnosno gradonačelnik nije dostavljao Skupštini izvješće o rezultatima poticaja u 2022. godini, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Javne nabave

Ured gradonačelnika je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti 40 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 849.787,52 KM, od toga 16 postupka nabava robe procijenjene vrijednosti 164.890,37 KM, 23 postupka nabava usluga procijenjene vrijednosti 600.025,36 KM i 1 postupak nabave radova u vrijednosti 84.871,79 KM.

Od planiranih nabava realizirano je 9 postupaka nabave roba u vrijednosti 68.654,43 KM i 11 postupaka nabave usluga u vrijednosti 381.078,81 KM. Ukupna realizacija nabava iznosi 449.733,24 KM, odnosno 52,92 % u odnosu na planirano.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Plan i program rada za 2022. godinu dana. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacijske dijelove.

Program rada Ureda sadrži sljedeće programe:

1. Promocija Brčko distrikta BiH
2. Informiranje javnosti
3. Program potpore neprofitnim organizacijama i sustavu socijalne skrbi
4. Strateško upravljanje i administracija Ureda gradonačelnika
5. Strateško upravljanje i administracija Tajništva Vlade.

U okviru programa informiranost javnosti točkom 2.5 je planirana aktivnost donošenja odluke za korištenje i upravljanje službenim web-portalom Vlade Brčko distrikta BiH, ali ista nije usvojena do konca 2022. godine. Izuzev toga, u okviru Programa planirana je poduka službenika za upravljanje društvenim mrežama, ali aktivnost nije provedena.

U Godišnjem planu rada u dijelu B3 - Plan izrade propisa po programima (mjerama), navedeni su propisi koje je potrebno sastaviti:

1. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH
2. Pravilnik kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uvjeta radne sredine, odnosno kemijski, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektroinstalacija i gromobrantskih instalacija, izuzev ionizirajućih zračenja
3. Pravilnik o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini
4. Pravilnik o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencije iz područja sigurnosti i zaštite zdravlja radnika na radu
6. Pravilnik o uvjetima za izdavanje licencija za obavljanje poslova sigurnosti i zaštite zdravlja
7. Pravilnik o načinu polaganja stručnog ispita iz sigurnosti i zaštite zdravlja.

Revizijom smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2022. godinu, koji se odnose na navedene propise.

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.

Pravo pristupa javnim informacijama u BiH propisano je Zakonom o pristupu informacijama u BiH, čiji je cilj ustanoviti da informacije pod kontrolom javnog tijela predstavljaju javno dobro od vrijednosti i da javni pristup ovim informacijama promovira veću transparentnost i odgovornost tih javnih tijela, te da su ove informacije potrebne za demokratski proces.

Na web-stranici Vlade Brčko distrikta BiH 8. 9. 2022. godine objavljena je Strategija komunikacija Vlade Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2024. godina.

Izrada Strategije komunikacija proizašla je iz opredjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH da se unaprijedi transparentnost u radu njenih tijela, politička i društvena odgovornost u institucionalnom odlučivanju, uključujući i odgovorno upravljanje javnim dobrima.

Na temelju Strategije komunikacija, svake godine se donose komunikacijski akcijski planovi, te predstavljaju osnovu za komunikacijsko i proračunsko planiranje. Odgovornost za primjenu Strategije komunikacija ima Sektor za informiranje Vlade Brčko distrikta BiH, kao nositelj komunikacijskih aktivnosti što podrazumijeva kontinuiranu potporu Vlade.

Revizijom smo utvrdili da nije donesen komunikacijski akcijski plan za 2022. godinu, što nije sukladno Strategiji komunikacija Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je sukladno Strategiji o komunikacijama Vlade Brčko distrikta BiH donijeti Komunikacijski akcijski plan, koji je osnova za komunikacijsko i proračunsko planiranje.

Odluka o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH broj 01.1-05-024063/09 donesena je 27. 7. 2009. godine, a ista nije objavljena na stranici Vlade Brčko Distrikta BiH do 30. 9. 2022. godine.

Člankom 7 navedena Odluka definira sadržaj web-portala, tako da sadržaji koje urednik portala treba postaviti na dio portala dodijeljen njegovom odjelu / instituciji su:

- Opće informacije o odjelu / instituciji
- Propisi, pravilnici i drugi dokumenti
- Tiskanice i formulari koji su građanima dostupni na šalterima Vlade Brčko distrikta BiH, a dio poslovanja su odjela / institucija
- Obavijesti i javni oglasi koje objavljuju odjeli / institucije u sredstvima javnog informiranja, te drugi dokumenti i informacije koje su od značaja za rad odjela / institucije i pružanje usluga građanima.

Člankom 10 navedene Odluke definirani su rokovi za postavljenje sadržaja na web-portal.

Revizijom smo utvrdili da se na web-stranici ne objavljuju sve potrebne informacije čiji sadržaj i rokovi su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH, a koje bi promovirale veću transparentnost.

Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opće informacije, propise, tiskanice, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2022. godinu iznose 214.150,00 KM, a realizirani su u iznosu od 203.439,47 KM ili 95,00 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj 5 u prilogu Izvješća.

Najveći dio prihoda Ureda gradonačelnika se odnosi na posebne naknade i pristojbe (722500), koje su planirane u iznosu od 90.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 129.225,80 KM odnosno 143,58 % u odnosu na plan. Novčane kazne (723100) planirane su u iznosu 50.000,00KM, a ostvarene u iznosu 60.301,90 KM, odnosno 120,60 % u odnosu na planirane.

Ostale proračunske naknade i pristojbe (722400) planirane su u iznosu od 65.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 7.562,00 KM, odnosno 11,63 % u odnosu na planirane.

Navedena odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda ukazuju na propuste u planiranju ove vrste prihoda, odnosno da je planiranje urađeno bez analize ostvarenja prihoda iz prethodnog razdoblja i procjene budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Ureda gradonačelnika za 2022. godinu odobren je u iznosu od 8.667.090,17 KM, a ostvaren u iznosu od 7.998.700,78 KM odnosno 92,29 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Ureda gradonačelnika prikazana je u Tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 5.343.982,86 KM, a realizirane u iznosu od 4.942.553,14 KM ili 92,49 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 46.324,00 KM, a realizirani su u iznosu od 29.198,22 KM ili 63,03 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 20.957,00 KM, a realizirani u iznosu 13.588,51 KM ili 64,84 % u odnosu na planirane.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 38.999,00 KM, a realizirani su u iznosu 27.096,12 KM ili 69,48 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 93.199,00 KM, a realizirana je u iznosu od 40.438,06 KM ili 43,39 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 41.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 37.877,44 KM ili 92,16 % u odnosu na planirane izdatke.

Iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreno je u iznosu od 44.200,00 KM, a ostvareno 41.053,08 KM, odnosno 92,88 % u odnosu na plan.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 67.294,00 KM, a realizirani u iznosu od 40.298,41 KM, odnosno 59,88 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 24.050,00 KM, a realizirani u iznosu od 17.656,09 KM ili 73,41 % u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 1.134.452,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.039.344,61 KM ili 91,62 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge tiskanja	614,25
- Usluge reprezentacije	198.696,84
- Promidžbeni materijal i darovi	37.784,69
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	2.006,80
- Ostali rashodi za informiranje	292,50
- Rashodi za stručnu literaturu	1.527,00
- Softverske i hardverske usluge	7.005,96
- Izdatci za posebne poslove	270.668,83
- Izdatci za povjerenstva	246,56
- Cvjetni aranžmani	6.150,00
- Troškovi hotelskog smještaja	36.555,00
- Usluge medija	167.748,91
- Parking pretplata	1.740,00
- Usluge stručnog obrazovanja	4.618,46
- Usluge angažiranje estr. umjetnika	193.290,25
- Proslava Dana Distrikta	100.000,00
- Usluge za vatromet	7.020,00
- Ostale nespomenute usluge	3.378,56.

U okviru ugovorenih usluga, **Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova** do 31. 12. 2022. godine realizirani su u iznosu od **270.668,83 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004525/21 od 29. 1. 2021. godine za angažiranje 24 izvršitelja od kojih su 3 sa SSS i 21 sa VSS, na poslovima za koje po obrazloženju Ureda gradonačelnika nisu predviđena radna mjesta.

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.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 24 osobe, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažiranog osoba, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne spreme angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (članak 13 stavak 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave (članak 13 stavak 7 Pravilnika o radu).

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obujam) niti način izvršenja, što nije sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Ured gradonačelnika je tijekom 2022. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 24 izvršitelja, što je u odnosu na 139 zaposlenih na dan 31. 12. 2022. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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 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. Izuzev toga, nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) stavka 4 Pravilnika o radu.

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

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.

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 12. 1. 2023. godine, koje je Ured gradonačelnika 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 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.

Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi i donacije planirani su u iznosu 1.531.364,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.507.975,00 KM odnosno 98,47 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih transfera i donacija:

Ek. kod	OPIS	Planirano (KM)	Ostvareno (KM)	Ostvareno %
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti Radio novinska i nakladnička ustanova „RADIO BRČKO“	849.920,00	849.920,00	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	27.500,00	27.000,00	98,18

614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	653.944,00	631.055,00	96,50
614000	Ukupno:	1.531.364,00	1.507.975,00	98,47

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti realizirani su u iznosu 849.920,00 KM, transferi se odnose na Radio-novinsku i nakladničku ustanovu „Radio Brčko“ za redovan rad.

Tekući transferi isplaćeni su na temelju:

- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 9. 2. 2022. godine u iznosu 420.000,00 KM
- Odluke o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 29. 6. 2022. godine u iznosu 330.000,00 KM
- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 9. 12. 2022. godine u iznosu 99.920,00 KM.

Člankom 5 Programa utroška sredstava stavkom 2 propisano je da za dodjelu sredstava potrebno je da korisnik sredstava ispunjava kriterije da je namjenski trošio sredstva iz proračuna Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH u prethodnoj godini.

Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika pozicioniranih u proračunu je izvršilo razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata koji su propisani gore navedenim programima. Povjerenstvo je sastavilo zapisnike u kojim konstatira da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlast, stručno znanje niti obvezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenja izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava i na temelju iste daje mišljenje.

Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno Programu utroška sredstava.

Tekuće donacije pojedincima

Tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu od 27.500,00 KM, a realizirane u iznosu 27.000,00 KM, odnosno 98,18 % u odnosu na plan. Navedene donacije pojedincima definirane su odredbama članka 31 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, i odnose se na jednokratne pomoći i sponzorstva za sljedeće namjene: a) jednokratne pomoći fizičkim osobama i b) jednokratne pomoći udrugama i fondacijama.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama (donacije za nevladine organizacije, vjerske zajednice, mjesne zajednice) planirane su u iznosu od 653.944,00KM, a realizirane u iznosu od 631.055,00 KM, odnosno 96,50 % u odnosu na planirano.

Od ukupno planiranih tekućih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 653.944,00 KM, na pozicionirane u proračunu se odnosi 488.944,00 KM, a na nepozicionirane iznos od 165.000,00 KM.

Od ukupno realiziranih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu 631.055,00 KM, na pozicionirane se odnosi iznos od 466.305,00 KM, a na nepozicionirane se odnosi 164.750,00 KM.

Dodjela tekućih donacija je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva. Nije objavljen javni poziv kako bi se osiguralo da svi potencijalni korisnici pod jednakim uvjetima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korištenje donacija. Dakle, dodjela tekućih donacija nije vršena na transparentan način.

Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.

Vlada Brčko distrikta BiH je 2. 6. 2021. godine donijela Odluku o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta i Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH 23. 3. 2022. godine.

Odredbama članka 6 (Povjerenstvo) Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da:

- 1) Gradonačelnik imenuje Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, podnositeljima zahtjeva, s ciljem provjere je li za sredstva dobivena u prethodnoj godini podneseno izvješće sukladno roku propisanom Zakonom o izvršenju proračuna i jesu li ista utrošena sukladno traženoj namjeni
- 2) Povjerenstvo neće razmatrati novi zahtjev podnositelja zahtjeva koji nije za ranije korištena sredstva iz prethodne godine dostavio izvješće o utrošku sredstva na način propisan Zakonom o izvršenju proračuna ili je povjerenstvo utvrdilo za istog da je nenamjenski utrošio sredstva.

Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika je izvršilo razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata. Povjerenstvo je sastavilo zapisnike u kojim konstatira da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlast, stručno znanje niti obvezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava, te na temelju iste daje mišljenje.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava donacija, praćenje i kontrola su fokusirani na evidencije o dostavi izvješća i rokove, a ne na suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava. Također, utvrdili smo da se prilikom izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava kupovina opreme u pojedinim slučajevima pravdala ugovorom o djelu, a ne fakturama, računima i sl. Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika ne vrši provjeru jesu li iznosi nabava po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.

Potrebno je prilikom imenovanja članova Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.

Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstva.

Potrebno je da Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrše provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).

Revizijom smo također utvrdili da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli donacija korisnicima iz usvojenog proračuna. Također, utvrdili smo da su donacije dodjeljivane istim korisnicima sredstva od više davatelja sredstva, odnosno odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.

Ugovorom koji se zaključuje kod dodjele novčanih sredstava – donacija odredbama članka 4 propisano je da davatelj sredstava zadržava pravo i da izvanredno izvrši monitoring realizacije dodijeljenih sredstava sukladno svojim internim propisima i sustavu internih kontrola.

U postupku revizije nije nam dokumentirano da je navedeno pravo korišteno, odnosno da je vršen monitoring realizacije dodijeljenih sredstva sukladno odredbama članka 4 Ugovora.

Potrebno je sukladno internim propisima i sustavu internih kontrola koristiti sva prava dana u ugovorima o dodjeli donacija, kako bi potvrdili namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.

Kapitalni transferi i donacije

Kapitalne potpore drugim razinama vlasti, planirani su u iznosu od 100.000,00 KM i realizirani su u istom iznosu, a odnose se na kapitalni transfer na temelju Odluke o odobravanju transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 9. 2. 2022. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je u iznosu od 322.103,00 KM, a do 31. 12. 2022. godine izvršen je u iznosu od 170.622,68 KM ili 52,97 % (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 108.103,00 KM, a realizirana su u iznosu od 94.564,08 KM, što predstavlja 88,00 % plana.

Za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 150.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 65.058,60 KM ili 44,00 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 64.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 11.000,00 KM ili 18,00 % plana.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2020. – 2022. godina iznose 151.480,32 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

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

Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza broj: 13-003167/22 od 28. 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 u Uredu sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu 14. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 73 stavku 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja Izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

7 KOMENTAR

Uredu gradonačelnika uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, broj: 01-03-13-367/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured gradonačelnika se nije očitovao, stoga, ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. godine	Plan 2022. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. godine	Realizirani iznos 2022. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	4.971.535,24	5.534.232,86	-190.250,00	5.343.982,86	4.942.553,14	99,42	92,49
611100	Bruto plaće	4.788.151,01	5.155.052,86	-160.910,00	4.994.142,86	4.676.739,91	97,67	93,64
611200	Naknade troškova zaposlenika	183.384,23	379.180,00	-29.340,00	349.840,00	265.813,23	144,95	75,98
612000	Doprinosi poslodavca	158.927,10	183.270,31	-2.102,00	181.168,31	161.622,10	101,70	89,21
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	1.193.783,02	1.245.475,00	265.100,00	1.510.575,00	1.286.550,54	107,77	85,17
613100	Putni troškovi	23.545,57	40.000,00	6.324,00	46.324,00	29.198,22	124,01	63,03
613200	Izdatci za energiju	20.754,15	22.000,00	-1.043,00	20.957,00	13.588,51	65,47	64,84
613300	Izdatci za komunalne usluge	33.003,50	49.679,00	-10.680,00	38.999,00	27.096,12	82,10	69,48
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	56.727,95	93.050,00	149,00	93.199,00	40.438,06	71,28	43,39
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	24.268,64	38.900,00	2.200,00	41.100,00	37.877,44	156,08	92,16
613600	Iznajmljivanje imovine, opreme	41.188,08	44.200,00	0,00	44.200,00	41.053,08	99,67	92,88
613700	Izdatci za tekuće održavanje	28.075,99	72.200,00	-4.906,00	67.294,00	40.298,41	143,53	59,88
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	15.752,51	22.050,00	2.000,00	24.050,00	17.656,09	112,08	73,41
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	950.466,63	863.396,00	271.056,00	1.134.452,00	1.039.344,61	109,35	91,62
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	963.383,71	1.050.194,00	481.170,00	1.531.364,00	1.507.975,00	156,53	98,47
615100	Kapitalne potpore drugim razinama vlasti	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00
600000	TEKUĆI RASHODI	7.287.629,07	8.113.172,17	553.918,00	8.667.090,17	7.998.700,78	109,76	92,29

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 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 (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	108.103,00	94.564,08	0,00	94.564,08	13.538,92	88,00
2021.	150.000,00	5.000,00	60.058,60	65.058,60	84.941,40	44,00
2022.	64.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00	53.000,00	18,00
Ukupno	322.103,00	99.564,08	71.058,60	170.622,68	151.480,32	52,97

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

R. br.	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
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	1.486,64	3.200,00	2.017,18	135,69	63,04
2.	722100	Administrativne pristojbe	3.915,00	5.800,00	3.020,00	77,14	52,07
3.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	99.978,91	65.000,00	7.562,00	756,30	11,63
4.	722500	Posebne naknade i pristojbe	98.325,40	90.000,00	129.225,80	131,43	143,58
5.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	5,98	150,00	38,89	6,50	25,93
6.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	5.143,38	0,00	1.273,70	24,75	0,00
7.	723100	Novčane kazne	41.540,00	50.000,00	60.301,90	145,17	120,60
	700000	U K U P N O:	250.395,31	214.150,00	203.439,47	81,25	95,00