

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

Broj: 01-02-07-13-277/17
R: 07-05; 012-05/17

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Brčko, lipanj, 2017. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	10
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	11
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	12
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	13
6.4.1. Izdatci za bruto plaće	14
6.4.2. Izdatci za reprezentaciju, prijevoz i gorivo	14
6.4.3. Izdatci za stručno usavršavanje	14
6.4.4. Ugovorene usluge.....	15
6.4.5. Tekuće dotacije	16
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	18
7. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA	18
8. KOMENTAR	18
9. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	21

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizori-bd.ba

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. 2016.** 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 sprečavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje 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: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Ured gradonačelnika je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu, a pri tome Planom i programom rada nije utvrdio potrebe, niti je uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Isplaćene naknade po osnovi ugovora o djelu iznosile su 334.534,39 KM i veće su u odnosu na 2015. godinu za 189.911,92 KM (detaljnije obrazloženo u točki 6.4.4. ovog Izvješća).
- Izdatci za reprezentaciju, prijevoz i gorivo u 2016. godini iznosili su 214.810,06 KM. Od navedenog iznosa 15.398,47 KM odnosi se na izdatke za reprezentaciju, prijevoz i gorivo u inozemstvu koji su nastali u 2015. godini, a isti su priznati i plaćeni u 2016. godini, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH (detaljnije obrazloženo u točki 6.4.2. ovog Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika u toku 2016. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

Mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.*
- *Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*
- *Potrebno je, da Ured gradonačelnika poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *Potrebno je podnošenje godišnjih izvješća o radu za proteklu i program rada za iduću godinu vršiti u rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Vlada donese strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Vlada Brčko distrikta BiH, dosljedno poštuje odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog donošenja pravilnika, koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti poduzeća.*
- *Potrebno je, da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.*
- *Potrebno je, Plan i program rada sastaviti na način da sadrže konkretne aktivnosti, obujam i dinamiku realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.*
- *Potrebno je, dosljedno provesti Odluku o imenovanju radne skupine za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcijskog plana za implementaciju strategije, u dijelu poštivanja propisanog roka za izradu dokumenata.*
- *Potrebno je, da Ured gradonačelnika dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je, da se rashodi i izdatci priznaju u onom razdoblju kad je obveza za plaćanje i nastala, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u*

tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

- *Potrebno je da Ured gradonačelnika, Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.*
- *Potrebno je, popunu ispraznjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Ureda gradonačelnika u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*
- *Potrebno je da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju povjerenstva koje će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih dotacija.*
- *Potrebno je da pojedini korisnici dotacija, dosljedno poštuju odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je, ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja financijskog izvješća o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.*
- *Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog 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 obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provođenjem 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, napatka, 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 provođenje inspekcijanskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

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

- zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika,
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja,
- efikasno 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 koordinaciju politika i opće poslove
- Zakonodavna ured,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija i
- Ured za europske integracije

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 147 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2016. godine Ured gradonačelnika imao je 124 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2016. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko 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 dano ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja 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 finansijskog poslovanja za 2016. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2015. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-292/16 dana 13. 6. 2016. godine. Ured gradonačelnika je 20. 9. 2016. godine, sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Člankom 17 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću.

Ured gradonačelnika nije u roku od 30 dana dostavio Uredu za reviziju navedeni Program mjera, što nije sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

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

- **Realizirane preporuke**

Ured gradonačelnika je realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- donošenje novog organizacijskog plana sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- poduzimanje aktivnosti vezane za imenovanje nedostajućih članova upravnih odbora pravnih osoba koje osniva Brčko distrikt BiH i javnih poduzeća, sukladno odredbama Zakona o pravnim osobama koja osniva Brčko distrikt BiH i Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i
- izvješća o službenom putovanju koja su sastavljena sukladno Odluci o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu izjave, da li su plaćeni troškovi smještaja i prehrane.

- **Nerealizirane preporuke**

Ured gradonačelnika nije ispoštovao preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na sljedeće:

- imenovanje predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH,
- zakazivanje i održavanje redovitih sjednica Vlade Brčko distrikta BiH, najmanje jedanput tjedno (članak 53 Statuta Brčko distrikta BiH),
- donošenje podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu i
- pravodobno podnošenje prijedloga godišnjeg proračuna Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine**

Ured gradonačelnika nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:

- povrat neutrošenih akontacija na dan sastavljanja izvješća o službenom putovanju sukladno odluci gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,
- planiranje dotacija neprofitnim organizacijama (proračunom pozicionirane dotacije) na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i
- planiranje i realizaciju sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Ured gradonačelnika poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno 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, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika donesen je 17. 3. 2016. godine sukladno Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

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 da li su iste uspostavljene, da li osiguravaju 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.

Ured gradonačelnika nije osigurao pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajuću razinu, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatirali određene propuste:

Program rada Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine donesen je sa značajnim kašnjenjem, što nije sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Vlada nije donijela strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Pojedini organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika nisu pravodobno i kontinuirano poduzimali aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.

Nepoštivanje odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Priznavani su rashodi i izdatci iz ranijeg razdoblja, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za stručno usavršavanje nisu planirani na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Sredstva dotacija udrugama (neprofitnim organizacijama), nisu odobravana sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza podnošenja godišnjeg izvješća o radu Vlade Distrikta i programa rada za iduću godinu na koncu svake kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili da je Program rada Ureda za 2016. godinu sastavljen i dostavljen tajniku Vlade Distrikta 26. 1. 2016. godine, to jest nakon isteka roka propisanog Statutom.

Potrebno je podnošenje Programa rada za iduću godinu vršiti u roku koji je propisan Statutom Brčko distrikta BiH.

Člankom 82 stavkom 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje od tri godine. Također člankom 82 stavkom 3 navedenog Zakona regulirano je, da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.

Revizijom smo utvrdili, da Vlada nije donijela strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, za razdoblje od tri godine, kao i da nije donijela godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije sukladno odredbama članka 82 stavaka 1 i 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Vlada donese strategiju i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH, na 22. izvanrednoj sjednici održanoj 7. lipnja 2016. godine, usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 2a stavka 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, propisani su principi na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti poduzeća, a stavkom 2 navedenog članka propisano je, da Vlada Brčko distrikta BiH donosi pravilnik, kojim detaljno uređuje principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti poduzeća, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da Vlada Brčko distrikta BiH, nije donijela pravilnik koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti poduzeća, što nije sukladno odredbama članka 2a stavka 2 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Vlada Brčko distrikta BiH, dosljedno poštuje odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog donošenja pravilnika, koji bi detaljno uređivao principe na kojima se zasniva obavljanje djelatnosti poduzeća.

6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Ured gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Plan i program rada za 2016. godinu, dana 6. 1. 2016. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacijske dijelove.

Pojedini organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika nisu pravodobno i kontinuirano poduzimali aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2016. godinu, a odnosi se na sljedeće organizacijske dijelove Ureda gradonačelnika:

- Inspektorat
 - nisu pravodobno poduzimane aktivnosti na donošenju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH (cilj 3: Izrada zakona i podzakonskih akata),
 - nije realiziran projekt Ureda gradonačelnika za javni registar Lotus – modul za inspekcije: izrada zapisnika inspekcije i ostalih inspeksijskih akata u elektroničkoj formi (cilj 4: Projekt Ureda gradonačelnika za javni registar Lotus – modul za inspekcije).
- Zakonodavni ured
 - nisu poduzimane aktivnosti s tijelima i institucijama radi izrade registra podzakonskih i općih akata (cilj 5: Ažuriranje jedinstvenog registra podzakonskih i općih akata).
 - nije uspostavljen informacijski sustav za potporu procesa pripreme, izrade i usvajanje zakonskih i podzakonskih propisa, nije uspostavljena elektronička baza zakona i podzakonskih propisa kojoj se može pristupiti s jednog mjesta i kroz integralni internetski

portal, te nije osigurana priprema i objavljivanje pročišćenih tekstova zakona i drugih propisa sukladno jedinstvenim pravilima (cilj 6: "Unapređenje pravila i procedura za izradu zakona, drugih propisa i općih akata u BiH" reformska oblast RAP 1)

Planovi i programi rada pojedinih organizacijskih dijelova Ureda gradonačelnika (Tajništvo Vlade, Upravna inspekcija i Apelacijsko povjerenstvo) ne sadrže konkretne aktivnosti koje će biti provedene da bi se ostvarili postavljeni ciljevi, niti obujam i dinamiku realizacije zadataka neophodnih za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Potrebno je, da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Planom i programom rada.

Potrebno je, Plan i program rada sastaviti na način da sadrže konkretne aktivnosti, obujam i dinamiku realizacije zadataka, što je neophodno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2016. godinu regulirano je, da će se raditi na donošenju nove strategije i akcijskog plana za borbu protiv korupcije.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH, dana 13. 1. 2016. godine, donio je Odluku o imenovanju radne skupine za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcijskog plana za implementaciju strategije.

Člankom 2 navedene Odluke regulirano je, da je zadatak radne skupine da izradi nacrt strategije za borbu protiv korupcije i akcijski plan za provođenje iste do 30. 6. 2016. godine, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije na razini Bosne i Hercegovine.

Revizijom smo utvrdili da radna skupina nije, do 30. 6. 2016. godine, izradila nacrt strategije za borbu protiv korupcije i akcijski plan za provođenje iste, što nije sukladno odredbama članka 2 Odluke o imenovanju radne skupine za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcijskog plana za implementaciju strategije.

Potrebno je, dosljedno provesti Odluku o imenovanju radne skupine za izradu strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i akcijskog plana za implementaciju strategije, u dijelu poštivanja propisanog roka za izradu dokumenata.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Ureda gradonačelnika za 2016. godinu planirani su u iznosu od 9.186.869,05 KM, a realizirani su u iznosu od 6.277.844,35 KM, odnosno 68,33 % odobrenih sredstava, (što je prikazano u Tablici broj 1 koja se nalazi u Prilogu izvješća).

Iz navedene tablice, je vidljivo da na razini Ureda gradonačelnika nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije proračuna, ali se može zaključiti da je niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva kod sljedećih izdataka: izdataka za tekuće dotacije 32,23 %, naknade troškova zaposlenih 63,36 %, izdataka za usluge prijevoza i goriva 65,85 %, izdataka za nabavu materijala i sitnog inventara 69,39 %, te putnih troškova 70,69 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje proračuna, te da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 2.909.024,70 KM.

Konstatiramo da Ured gradonačelnika, nije svrsishodno i efikasno raspolagao odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je, da Ured gradonačelnika dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

6.4.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće odobreni su proračunom u iznosu od 3.911.533,53 KM, a izvršeni su 3.763.063,18 KM ili 96,20 %.

6.4.2. Izdatci za reprezentaciju, prijevoz i gorivo

Izdatci za reprezentaciju, prijevoz i gorivo u zemlji i inozemstvu, na dan 31. 12. 2016. godine, iznosili su 214.810,06 KM, dio navedenih izdataka koji su nastali u inozemstvu iznosili su 15.398,47 KM.

Odredbama članka 40 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 30 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, kao i odredbama članka 15 stavka 3 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH regulirano je, da se rashodi i izdatci priznaju u onom razdoblju kad je obveza za plaćanje i nastala.

Revizijom smo utvrdili, da se iznos od 15.398,47 KM odnosi na izdatke koji su nastali u 2015. godini, a isti su priznati i plaćeni u 2016. godini, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH .

Potrebno je da se rashodi i izdatci priznaju u onom razdoblju kad je obveza za plaćanje i nastala, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

6.4.3. Izdatci za stručno usavršavanje

Izdatci za stručno usavršavanje u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine izvršeni su u iznosu 6.154,39 KM.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju je propisana obveza donošenja programa stručnog usavršavanja na temelju podataka o potrebi poboljšanja na određenim područjima rada, dobivenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika ili iskazanih potreba za dodatnim

edukacijama sukladno zahtjevima posla tijela uprave, koje se dostavljaju do konca tekuće godine za iduću godinu.

Ured gradonačelnika nije iskazao i dostavio Odjelu za stručne i administrativne poslove potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, što nije sukladno članku 82 stavku 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 3 Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje planirati i izvršavati na temelju prethodno iskazanih potreba za stručnim usavršavanjem i njihovim uključivanjem u godišnji program stručnog usavršavanja službenika, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.4.4. Ugovorene usluge

Izdatci po osnovi ugovora o djelu realizirani su u iznosu od 334.534,39 KM i veći su u odnosu na 2015. godinu za 189.911,92 KM.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Ureda gradonačelnika nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na temelju predloženih proračunskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na temelju dokumentirane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih osoba za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.
- U Uredu gradonačelnika nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o djelu.
- Većina fizičkih osoba angažiranih po ugovoru o djelu radile su redovite poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika ili su u neposrednoj svezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Ureda gradonačelnika.
- Ured gradonačelnika nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu.
- Na temelju postojećeg sustava praćenja i izvješćivanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obujam obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih osoba angažiranih po osnovi ugovora o djelu.

Potrebno je da Ured gradonačelnika, Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Odredbama članaka od 600 do 609 Zakona o obligacijskim odnosima regulirano je, da Ured gradonačelnika (naručilatelj posla) može angažirati fizičku osobu (izvođača posla) da uradi neko „djelo“, neki zaokružen posao, odnosno rad koji će trajati neko određeno vrijeme. Naime, ugovorom o djelu izvođač posla se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje fizičkog ili umnog rada i sl., a naručilatelj posla se obvezuje platiti mu za to naknadu.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažiranjem, ugovore o djelu i evidencije o nazočnosti na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Ureda gradonačelnika. Konstatiramo, da rad izvršitelja ugovora o djelu ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i dužina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovno kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir navedenu konstataciju, te da je Organizacijskim planom predviđeno 147 zaposlenika, a stanje na dan 31. 12. 2016. godine bilo je 124, zaključujemo da Ured gradonačelnika nije ispunio uvjete za izuzeće iz članka 46 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (angažiranje osoba za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obujam privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene nenazočnog službenika), tako da je tijekom godine vršeno popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, što nije sukladno odredbama članaka 33 i 34 navedenog Zakona, u dijelu obveze raspisivanja javnog natječaja.

Potrebno je, popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Ureda gradonačelnika u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada, osobama angažiranim po osnovi ugovora o djelu, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

6.4.5. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2016. godinu planirane su u iznosu od 3.544.194,00 KM, a izvršene su u iznosu od 1.142.194,00 KM, odnosno 32,23 % od planiranih sredstava i iste se odnose na:

- dotacije neprofitnim organizacijama 1.132.194,00 KM (Tablica 3 Izvješća)

- dotacije pojedincima..... 10.000,00 KM

Dotacije neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 05. 01. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka o kriterijima), Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 05-000059/12 od 26. 3. 2013. godine, Odlukom o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/17), Naredbom gradonačelnika, broj: 02-000210/15 od 22. 6. 2015. godine, Programom utroška sredstava za 2016. godinu i Odlukama o izmjeni programa utroška sredstava od: 24. 2., 11. 4. i 13. 4. 2016. godine.

Odredbama članka 7 stavka 5 Odluke o kriterijima regulirano je, da će gradonačelnik metodom slučajnog uzorka naložiti, za te namjene posebno formiranom povjerenstvu, monitoring odobrenih projekata, minimalno 2 % od ukupne vrijednosti dotacija gradonačelnika.

Revizijom smo utvrdili, da gradonačelnik nije donio odluku o formiranju posebnog povjerenstva, koje bi izvršilo monitoring odobrenih projekata (pozicioniranih dotacija), minimalno 2 % od ukupne vrijednosti dotacija gradonačelnika, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 5 Odluke o kriterijima.

Potrebno je, da gradonačelnik dosljedno primjenjuje odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja odluke o formiranju povjerenstva koje će izvršiti monitoring odobrenih pozicioniranih dotacija.

Odredbama članka 5 stavka 3 Odluke o kriterijima regulirano je, da gradonačelnik neće razmatrati novi zahtjev neprofitne organizacije u tekućoj godini koja nije za ranije korištenje dotacija dostavila izvješće o utrošku sredstava ili je povjerenstvo utvrdilo za istu da je dostavila lažnu izjavu ili nepravilno (nenamjenski) utrošila odobrena sredstva.

Revizijom smo utvrdili, da su pojedini korisnici dotacija gradonačelnika nenamjenski utrošili odobrena sredstva koja su im dodijeljena u 2015. godini, a istim su odobrena sredstva u 2016. godini, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 3 Odluke o kriterijima.

Potrebno je da pojedini korisnici dotacija, dosljedno poštuju odredbe Odluke o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja odobrenih sredstava.

Odredbama članka 7 stavka 3 Odluke o kriterijima regulirano je, da su neprofitne organizacije dužne gradonačelniku, do 31. siječnja iduće godine, dostaviti financijska izvješća za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini.

Revizijom smo utvrdili, da pojedini korisnici dotacije nisu gradonačelniku dostavili financijsko izvješće za dodijeljena sredstva u prethodnoj godini, u roku koji je propisan odredbama članka 7 stavka 3 Odluke o kriterijima.

Potrebno je ispoštovati Odluku o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu dostavljanja financijskog izvješća o utrošenim sredstvima dodijeljenih u prethodnoj godini.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2014. - 2016. godine iznosila su 199.654,17 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba do 2016. godine iznosi 31.892,80 KM dok izvršenje u 2016. godini iznosi 14.823,28 KM (tablica broj 2 u prilogu izvješća).

Kapitalni proračun u 2014. godini planiran je u iznosu 47.654,17 KM, na dan 31. 12. 2016. godine ostvaren je sa 66,93 %, a u 2015. godini nisu planirana sredstva kapitalnog proračuna. Proračun kapitalnih potreba u 2016. godini, planiran je u iznosu od 152.000,00 KM, te isti u cijelosti nije utrošen.

7. Popis sredstava, tražbina i obveza

Ured gradonačelnika je 25. 10. 2016. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis sredstava, tražbina, sitnog inventara, zaliha materijala i obveza, te je dana 15. 12. 2016. godine i 10. 1. 2017. godine, donio Odluke o izmjeni Odluke o imenovanju povjerenstva za popis sredstava, tražbina, sitnog inventara, zaliha materijala i obveza.

Odredbama članka 3 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je, da popisno povjerenstvo ima zadatak da izvrši popis sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je, da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da ga nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan Odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. Komentar

Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-07-13-238/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Uredu gradonačelnika se očitovao dopisom broj: 05-000607/17 od 12. 6. 2017. godine.

Ured gradonačelnika u navedenom očitovanju daje sljedeće primjedbe na nalaze:

- Pod točkom 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna, Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu. Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili.

Naš komentar:

Vašom primjedbom obrazlažete da se sredstva planirana za tekuće dotacije namijenjene neprofitnim organizacijama, nisu mogla izvršiti, iz razloga što je utvrđeno da sredstva dotacija, dodijeljenih u 2015. godini, nisu trošena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (Zaključak Ureda za reviziju: U prethodnim revizijama skretali smo pozornost da su sredstva dotacija odobravana i dodjeljivana 2014., 2013., 2012., 2011. itd., bez provjere od Povjerenstva za dodjelu sredstava da li su utrošena sukladno ZJN BiH). Konstatiramo da ste neutrošena proračunska sredstva dotacija, pored negiranja odgovornosti Ureda gradonačelnika, mogli i rebalansom prosinca 2016. godine osloboditi, te su se ista mogla usmjeriti na pozicije i aktivnosti nekih drugih proračunskih korisnika.

- Pod točkom 6.4.4. Ugovorene usluge, Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu. Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili.

Naš komentar:

Ugovori o djelu (ekonomski kod 613936 - Usluge po ugovorima o djelu, analitička kartica izvršenja za 2016. godinu) odnose na ugovore o obavljanju povremenih i privremenih poslova. Angažiranje osoba izvršeno je bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnih izvršitelja. Ugovoreni poslovi obavljani su u punom radnom vremenu.

Na temelju ugovora o privremenim i povremenim poslovima, vidljivo je da se opisi poslova uglavnom podudaraju sa poslovima koji su sistematizirani u organizacijskom planu Ureda gradonačelnika, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (angažiranje osoba za rad na određeno vrijeme u slučaju obavljanja poslova radnog mjesta čiji se obujam privremeno i nepredviđeno povećao ili zamjene nenazočnog službenika).

Uzimajući u obzir da je člankom 143 stavkom 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zakonom o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) u članku 109 je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom da: su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Zaključujemo da u nalazu Izvješća nema smisla, kao što smatrate u svom očitovanju, navoditi odredbe članka 46a stavka 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 22. 2. 2017. godine,

citiramo “da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima obavljaju poslove iz nadležnosti javne uprave i da njihovo angažiranje ne može biti dulje od jedne godine”, navedene izmjene i dopune Zakona ne odnose se na revidiranu 2016. godinu.

Također, Ured gradonačelnika nema akte kojima su predviđene pozicije za obavljanje povremenih i privremenih poslova, a dužina angažiranja tijekom revidiranog razdoblja prelazi maksimum od 90 dana tijekom kalendarske godine što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Zbog nedovoljno precizno definiranog pojma nesamostalne i samostalne djelatnosti u Zakonu o porezu na dohodak i Pravilniku o primjeni poreza na dohodak, prilikom isplate naknada za angažirane osobe primijenjene su odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) ovog Zakona te su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda.

Na temelju odredbi pojedinačnih ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada...) očito je da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti jer poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora, tako da tretman angažmana kao samostalne djelatnosti nije sukladan navedenim odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Pod točkom 6.4.5. Tekuće dotacije, Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu.

Primjedbe na navedeni nalaz djelomično smo usvojili, te kroz preporuku ugradili u konačno izvješće, i to u dijelu da nismo na temelju pojedinačnih slučajeva negativno generalizirali cjelokupnu dodjelu dotacija Ureda gradonačelnika.

- Pod točkom 7 Popis sredstava, tražbina i obveza, Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu.

Primjedbe na navedeni nalaz nismo uvažili iz razloga što nam nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi utjecala na izmjenu istog.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Ureda gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2016. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan tekući proračun za 2016. god.	Izvršenje tekućeg proračuna	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	4.076.512,96	-164.979,43	3.911.533,53	3.763.063,18	96,20
611200	Naknada troškova zaposl.	227.093,00	-92.663,00	134.430,00	85.174,70	63,36
611000	Ukupne plaće i naknade	4.303.605,96	-257.642,43	4.045.963,53	3.848.237,88	95,11
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	132.077,81	-8.136,29	123.941,52	118.877,53	95,91
	Izdatci za materijal i usluge	1.487.770,00	-15.000,00	1.472.770,00	1.168.534,94	79,34
613100	Putni troškovi	60.800,00	10.960,00	71.760,00	50.728,36	70,69
613200	Izdatci za energiju	21.000,00	0,00	21.000,00	18.082,22	86,11
613300	Izdatci za komun. usluge	56.900,00	-6.700,00	50.200,00	36.898,88	73,50
613400	Nabava materijala	76.600,00	-12.450,00	64.150,00	44.512,79	69,39
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	53.000,00	-9.900,00	43.100,00	28.380,43	65,85
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	38.600,00	-2.500,00	36.100,00	35.908,08	99,47
613700	Izdatci za tekuće održavanje	34.500,00	-1.500,00	33.000,00	24.841,08	75,28
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.450,00	550,00	21.000,00	16.029,44	76,33
613900	Ugovorene usluge	1.125.920,00	6.540,00	1.132.460,00	913.153,66	80,63
614000	Tekuće dotacije	3.459.194,00	85.000,00	3.544.194,00	1.142.194,00	32,23
614200	Dotacije pojedincima	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00
614300	Dotacije neprof. organ.	3.449.194,00	85.000,00	3.534.194,00	1.132.194,00	32,04
	U K U P N O tekući rashodi	9.382.647,77	-195.778,72	9.186.869,05	6.277.844,35	68,33

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2016. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2014.	47.654,17	17.069,52	14.823,28	31.892,80	15.761,37	66,93
2015.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016.	152.000,00	0,00	0,00	0,00	152.000,00	0,00
Ukupno	199.654,17	17.069,52	14.823,28	31.892,80	167.761,37	15,97

Dotacije neprofitnim organizacijama

Tablica br. 3

Korisnik	Iznos
MZ Skakava Gornja	5.000,00
MZ Vukšić	2.500,00
MZ D. Zovik	7.500,00
Univerzitet I. Sarajevo – Pravni fakultet	5.000,00
RK Jedinstvo Brčko	4.000,00
Atletski klub Brčko	6.000,00
FK Obilić Brčko	2.000,00
NK Dinamo 75 Prijedor	5.000,00
TK SOL BRČKO	1.000,00
Šahovski klub Jedinstvo Brčko	5.000,00
Muški odbojkaški klub Jedinstvo	4.000,00
FK Lokomotiva Brčko	1.500,00
KBS Lokomotiva Brčko	7.000,00
Klub borilačkih vještina Brčko	9.000,00
FK Ilićka Brčko	3.000,00
OK Invalida Brčko	4.000,00
NK Ravne Zovik	2.000,00
NK Skakava 98	3.000,00

NK Trešnjevka Maoča	1.000,00
NK Vitanovići 78	2.000,00
NK HAŠK Ulović	3.000,00
Lovačko društvo Sokol Seonjaci	4.000,00
Klub REAL. AIKIDO Brčko	1.000,00
FK Gredice Gredice 1	5.000,00
SD Distrikt Brčko	2.000,00
KIK BOKS KLUB Grčica	500,00
OK Tempo Ražljevo	1.500,00
Udruženje sporta Lokomotiva Brčko	2.000,00
ŽFK Lokomotiva Brčko	4.000,00
Odbojkaški klub Brčko	1.000,00
Streljački klub GLOCK Brčko	1.000,00
Kuglački klub RAD Brčko	500,00
AK Škola sporta KROS Brčko	1.000,00
UG Konjički klub Djeca vjetra	2.500,00
Udruženje za sport i rekreaciju - Sportrek Brčko	3.000,00
KK Klub Lavovi Brčko	1.000,00
Karate klub Soko Brčko	1.000,00
Kajak klub Zaveslaj Brčko	1.000,00
Bošnj. KUD Behar Maoča	3.000,00
Radio Brčko distrikt	455.000,00
Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
Knjiž. klub Brčko	8.000,00
KUD Bijela	7.000,00
Svetosavska omlad. zajednica Brčko	1.000,00
Udruženje likovnih umjetnika LIKUM Brčko	8.000,00
Gradsko KUD Brčko	7.000,00
Udruženje Bošnjakinja Brčko	1.000,00
Dječji kult. centar Bijeljina	25.000,00
Planinarsko društvo Timski rad Brčko	700,00
Vrhbosanski nadbiskupski Brčanski dekanat	50.000,00
Srpska pravoslavna općina Brčko	67.000,00
Udruženje hotelijera i restor. Brčko	20.000,00
Udruženje pčelara Matica Brčko	7.000,00
UG Internacionalni klub Rotarijanaca	1.000,00
Udruženje film - Dani hrvatskog filma Orašje	7.000,00
Medžlis Islamske zajednice Brčko	160.194,00
Srpska pravoslavna općina Grčica	10.000,00
UG Trka za život BD BiH	1.500,00
Udruženje povratak Brčko	2.000,00
Crkveni hor sveti Stefan Dečanski Brčko	8.000,00

Udruženje Brčanski demokratski forum	50.000,00
Crkveni hor sveta Petka Brčko	5.000,00
KUD Klanac	2.000,00
ANU BIH Sarajevo	5.000,00
UG IKS Centar Brčko	3.000,00
Udruženje žena Breze Brezovo Polje	3.000,00
UG Prijatelji Ilijaša Bijeljina	3.000,00
STEĆAK Odbor za obiljež. znač. datuma	2.000,00
SWOT RS Udruž. ekonomist B. Luka	1.500,00
Islamska zajednica u BiH Muftijsko Banjalučko	1.000,00
Muzej Istočne Bosne Tuzla	2.000,00
UG Oštećenog vida Luj Braj Brčko	1.000,00
KUD Baščansko sijelo Brčko	5.000,00
UG Srpski otadžbinski pokret B. Polje	500,00
Udruga grads. amater. kazališ. Orašje	4.000,00
Grad Bijeljina	50.000,00
Udruženje žena žrtava rata RS	1.000,00
Udruženje AIT SOFT KLUB CONTACT Brčko	800,00
Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.500,00
UKUPNO	1.132.194,00