

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: 01-02-03-13-268/19
R: 012-03; 09-03/19

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine

Brčko, lipanj 2019. godine

KAZALO

| | |
|--|----|
| NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE | 3 |
| 1. REZIME DANIH PREPORUKA | 5 |
| 2. UVOD | 6 |
| 3. OPĆI DIO..... | 7 |
| 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE | 7 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE..... | 8 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE..... | 9 |
| 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola | 9 |
| 6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima | 11 |
| 6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka | 11 |
| 6.4. Prihodi..... | 12 |
| 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna | 13 |
| 6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade | 13 |
| 6.5.2. Izdatci za stručno usavršavanje | 13 |
| 6.5.3. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova | 14 |
| 6.5.4. Tekuće potpore..... | 15 |
| 6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna | 18 |
| 7. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA..... | 19 |
| 8. KOMENTAR | 20 |
| 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. 2018.** 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 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, broj 18/18) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne s ciljem 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:

- Gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, nije pravodobno podnio Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna za 2018. godinu koji je pripremila Direkcija za financije Distrikta kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom. Također, Izvješće o radu Vlade Distrikta za 2018. godinu, nije pravodobno dostavljeno Skupštini (detaljnije obrazloženo u točki 6.2. ovog izvješća).
- Ured gradonačelnika je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Programom rada nije utvrdio potrebe, uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke s ciljem transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova iznosile su 282.290,26 KM (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.3. ovog izvješća).
- Potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 1.176.484,00 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 potpora.
Ured gradonačelnika nije obavijestio Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o korisnicima potpore koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine, iako korisnici nisu opravdali namjensko trošenje potpora u prethodnoj godini. (točka 6.5.4. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom 2018. 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 poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je da gradonačelnik pravodobno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna za 2018. godinu kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Vlada Distrikta pravodobno odobri Izvješće o radu Vlade, kako bi se stvorili uvjeti da gradonačelnik isto podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.

Potrebno je program rada sastaviti na način da sadrži konkretne aktivnosti, obujam, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je nužno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Potrebno je osigurati pouzdane i točne podatke kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja.

Potrebno je da Ured gradonačelnika prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.

Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na temelju prethodno iskazanih potreba sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli potpora.

Potrebno je do propisanog roka objaviti na službenoj web-stranici Vlade Brčko distrikta BiH popis korisnika kojima je odobrena potpora za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.

Potrebno je u odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti propisane formulare zahtjeva za dodjelu potpore, izjave o korištenju potpore od nekog odjela ili institucije i financijskog izvješća, koji čine sastavni dio odluke.

Potrebno je preciznije definirati kriterije za dodjelu potpora i osigurati praćenje učinaka ostvarenih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način.

Potrebno je u cijelosti ispoštovati namjenu odobrenih novčanih sredstava sukladno preciziranom zahtjevu za dodjelu potpore.

Potrebno je da Povjerenstvo za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih potpora u Kabinetu gradonačelnika izvrši sve zadatke sukladno Odluci o imenovanju.

Potrebno je da se dodjela sredstava za potpore vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu uz poštovanje proračunskih i načela javnih rashoda.

Potrebno je vršiti dodjelu sredstava za potpore nakon pravdanja prethodnog potpore bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljena.

Potrebno je da Ured gradonačelnika obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o korisnicima potpora koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, učinkovitost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim 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.

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog 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, provedbu strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, 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 nacрта 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 inspekcijanskog 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.

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,
- Zakonodavni ured,
- Inspektorat,
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija i
- Ured koordinatora za reformu javne uprave.

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 147 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2018. godine Ured gradonačelnika imao je 141 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2018. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 2018. 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 financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-162/18, od 22. 5. 2018. godine. Ured gradonačelnika je 30. 7. 2018. godine, sastavio je Akcijski plan mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2017. 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 predviđenom 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 godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Ured gradonačelnika je realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu, a odnose se na:

- podnošenje Skupštini Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu sukladno rokovima propisanim Statutom Brčko distrikta BiH,
- izbor rukovodstva Povjerenstva za papire od vrijednosti,
- povrat neutrošene akontacije vršen je na dan sastavljanja izvješća o službenom putovanju,

- objavljivanje akata gradonačelnika u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata nužnih za primjenu Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

- **Djelomično realizirane preporuke**

Ured gradonačelnika je djelomično ispoštovao preporuku koja je dana u prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji, koja se odnosi na izradu podzakonskih akata za primjenu Zakona o sigurnosti i zaštiti na radu:

- Pravilnika 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 kemijskih, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektro i gromobranskih instalacija, izuzev ionizirajućih zračenja,
- Pravilnika o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini i
- Pravilnika o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta.

- **Nerealizirane preporuke**

Ured gradonačelnika nije ispoštovao preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2017. godinu, koje se odnose na:

- sastavljanje Plana i programa rada s konkretnim aktivnostima, obujam i dinamiku realizacije zadataka,
- podnošenje godišnjeg izvješća o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Također, Ured gradonačelnika **nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:**

- pravodobno podnošenje Skupštini prijedloga godišnjeg proračuna,
- uspostavljanje jedinstvene baze podataka o dodjeli potpora iz usvojenog proračuna,
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

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, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno 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 12. 1. 2017. godine (broj predmeta: 33-001490/15 - pročišćeni tekst), sa izmjenama i dopunama od 28. 8. 2017., 19. 4. 2018., 18. 5. 2018., 26. 6. 2018., 29. 10. 2018. i 10. 12. 2018. godine, a sukladno Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Zaključku o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne 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 jesu li one 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.

Nedostaci u sustavu internih kontrola su u dijelu: dostavljanja u propisanom roku programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, kao i implementaciji preporuka danih u izvješćima o reviziji, pravodobnog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna i Izvješća o radu Vlade Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, sastavljanja i realizacije Programa rada Ureda s konkretnim aktivnostima, obujmom, dinamikom i indikatorima realizacije ciljeva, osiguranja pouzdanih i točnih podataka radi usporedivosti i praćenja Programa rada i Izvješća o radu, planiranja prihoda na temelju realnih pokazatelja, sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna, provedbe odredbi ugovora o nabavi robe i Zakona o obligacijskim odnosima, u dijelu poštovanja propisanog roka i obračuna penala zbog nepoštovanja istog, vršenja isplata za stručno usavršavanje na temelju prethodno iskazanih potreba, definiranja vrste i obujma posebnih poslova, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definiranja procedure načina angažiranja izvršitelja, preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti i prilikom zaključivanja ugovora odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede i profesionalne bolesti, zatim, osiguranja transparentnosti u dodjeli potpora, obavješćivanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH i objavljivanja na službenoj web-stranici Vlade Brčko distrikta BiH popis korisnika kojima je odobrena potpora za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini, u Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti navedene propisane formulare, koji čine sastavni dio Odluke, poštovanja namjene odobrenih novčanih sredstava, kao i izvršenje zadatka Povjerenstva sukladno Odluci o imenovanju, svrsishodne, efikasne, ekonomične i racionalne dodjele sredstava i nakon pravdanja prethodne potpore i izvršavanja popisa od popisnog povjerenstva na način i u roku propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima

Odredbom članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 38/10 - pročišćeni tekst) propisano je da gradonačelnik, u ime Vlade Distrikta, podnosi Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna koji je pripremila Direkcija za financije Distrikta sukladno članku 48 (1) ovog Statuta najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Stavak 2 istog članka propisuje da Skupština usvaja proračun Distrikta najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Revizijom je utvrđeno da je gradonačelnik Brčko distrikta BiH 17. 1. 2018. godine dostavio Skupštini Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da gradonačelnik pravodobno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna za 2018. godinu kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanom Statutom Brčko distrikta BiH.

Člankom 10 stavkom 1 točkom g) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22 - pročišćeni tekst), propisano je da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlada Distrikta) iz svoje nadležnosti odobrava izvješće o radu Vlade.

Odredbama članka 58 (Izvješće i program rada) Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini izvješće o radu Vlade Distrikta, koji se sastoji iz izvješća o radu odjela i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizlazi da je Vlada obvezna donijeti izvješće o radu, prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Vlada Distrikta 1. 3. 2019. godine, usvojila Izvješće o radu Vlade Distrikta za 2018. godinu i do završetka revizije nije dostavila Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Vlada Distrikta pravodobno odobri Izvješće o radu Vlade, kako bi se stvorili uvjeti da gradonačelnik isti podnese Skupštini u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Plan i program rada za 2018. godinu 29. 12. 2017. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacijske dijelove.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2018. godinu, koji se posebno odnose na:

- donošenje podzakonskih akata nužnih za primjenu Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu,
- realizacija projekta Odjela za javni registar – Lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu).

Programi rada pojedinih organizacijskih dijelova Ureda gradonačelnika ne sadrže konkretne aktivnosti koje će biti provedene da bi se ostvarili postavljeni ciljevi, niti obujam, dinamiku i indikatore realizacije zadataka. Planski pokazatelji iz Programa rada pojedinih organizacijskih dijelova ne odgovaraju istim iz Izvješća o radu, tako da podatci nisu usporedivi.

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.

Potrebno je program rada sastaviti na način da sadrži konkretne aktivnosti, obujam, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je nužno za ostvarivanje postavljenih ciljeva.

Potrebno je osigurati pouzdane i točne podatke kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i izvješću o radu.

6.4. Prihodi

Ured gradonačelnika je ostvario prihode u 2018. godini u iznosu od 557.281,73 KM, što je 63,94 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

| R br. | VRSTA PRIHODA | OSTVARENO 2017. GODINE | PLANIRANO 2018. GODINE | OSTVARENO 2018. GODINE | Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu (5:3)100 | Naplaćeno u odnosu na plan (5:4)100 |
|-------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | 721100-Prihodi od financiranja javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija | 2.573,89 | 4.200,00 | 8.714,96 | 338,59 | 207,50 |
| 2 | 722100-Administrativne pristojbe | 12.965,00 | 16.900,00 | 3.125,00 | 24,10 | 18,49 |
| 3 | 722400-Ostale proračunske naknade i pristojbe | 573.993,00 | 600.000,00 | 412.101,00 | 71,80 | 68,68 |
| 4 | 722500-Posebne naknade i pristojbe | 99.627,00 | 85.000,00 | 83.100,00 | 83,41 | 97,76 |
| 5 | 722700-Neplanirane uplate-prihodi | 188,00 | 0,00 | 766,77 | 407,86 | - |
| 6 | 723100-Novčane kazne | 38.239,00 | 150.000,00 | 49.474,00 | 129,38 | 32,98 |
| 7 | 731100-Potpore iz inozemstva | - | 15.448,30 | 0,00 | - | 0,00 |

| | | | | | | |
|---|--------|------------|------------|------------|-------|-------|
| 8 | UKUPNO | 727.585,89 | 871.548,30 | 557.281,73 | 76,59 | 63,94 |
|---|--------|------------|------------|------------|-------|-------|

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih proračunskih naknada i pristojbi u iznosu od 600.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 150.000,00 KM koje je za 2018. godinu Ured gradonačelnika planirao u iznosu od 750.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 461.575,00 KM, ili 61,54 %.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Ureda gradonačelnika za 2018. godinu odobreni su u iznosu od 7.280.873,92 KM, a realizirani su u iznosu od 6.756.245,63 KM, odnosno 92,79 % odobrenih sredstava (tablica broj: 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) utvrđena je obveza proračunskih korisnika da na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio. Člankom 22 istog Pravilnika je propisano da u tekstualnom dijelu izvješća potrebno je ukratko prezentirati: izvršenje proračuna i analizu očividnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabava i ugovora i ostalih sredstava, analizu tražbina i obveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg proračuna Ureda gradonačelnika, uočili smo da ista ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabava i ugovora, tražbina, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i slično, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 22 navedenog pravilnika.

Potrebno je da Ured gradonačelnika prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade odobreni su u iznosu od 4.311.452,74 KM, a izvršeni u iznosu od 4.207.618,33 KM, ili 97,59 %. Prvobitnim proračunom planirana su sredstva u iznosu od 4.462.952,74 KM, a **rebalansom proračuna ista su umanjena u iznosu od 151.500,00 KM, zbog nepopunjavanja šest pozicija** iz Organizacijskog plana, tako da je konačan plan proračuna za bruto plaće i naknade u iznosu od 4.311.452,74 KM.

6.5.2. Izdatci za stručno usavršavanje

Izdatci za stručno usavršavanje realizirani su u iznosu 6.702,86 KM.

Člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16 i 9/17), propisano je da su

rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

U postupku revizije smo utvrdili da je Ured gradonačelnika vršio isplate po osnovi stručnog usavršavanja, iako nije dostavio plan potreba za istim, što nije sukladno odredbama članka 82 stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je isplate za stručno usavršavanje vršiti na temelju prethodno iskazanih potreba sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

6.5.3. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

U okviru ugovorenih usluga, Ured gradonačelnika je u revidiranom razdoblju za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu od 302.977,00 KM (prvobitnim proračunom odobreno 310.000,00 KM, a preusmjeravanjem odobrenih novčanih sredstava umanjeno za 7.023,00 KM), a realizirao sredstva u iznosu od 282.290,26 KM, ili 93,17 %.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluka Vlade o davanju suglasnosti, brojevi: 05-001076/17 od 29. 12. 2017. godine, 05-001076/17 od 7. 2. 2018. i 05-000360/18 od 11. 4. 2018. i 05-000696/18 od 5. 10. 2018. godine, za angažiranje 22 izvršitelja na poslovima za koja, po obrazloženju Ureda gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Istim člankom Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH što za posljedicu ima privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokriveno zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se uglavnom ugovori odnose na obavljanje redovitih stručnih

poslova iz djelatnosti Ureda gradonačelnika i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno, postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Ureda gradonačelnika.

Također, možemo konstatirati da:

- se ugovori zaključuju sa istim osobama bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

6.5.4. Tekuće potpore

Tekuće potpore za 2018. godinu planirane su u iznosu od 1.190.194,00 KM, a izvršene su u iznosu od 1.188.254,00 KM, odnosno 99,84 % (tablica br. 3 iz Izvješća).

Realizirane potpore se odnose na:

- potpore neprofitnim organizacijama 1.176.484,00 KM
- potpore pojedincima 11.770,00 KM

Od ukupno realiziranih potpora neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.176.484,00 KM, na pozicionirane potpore se odnosi 1.005.184,00 KM i ne pozicionirane potpore u iznosu od 171.300,00 KM.

Dodjela potpora 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 potpora. Dakle, dodjela potpora nije vršena na transparentan način.

Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli potpora.

Potpore neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 21/16 i 37/17) i Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 3. 5. 2018. godine.

Člankom 7 stavkom 4 Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da će gradonačelnik, na prijedlog stručnog savjetnika za financijska pitanja

i unutarnju finansijsku kontrolu, do 31. srpnja iduće godine objaviti na službenoj web-stranici Vlade popis svih korisnika kojima je odobrena jednokratna novčana pomoć – potpora za prethodnu godinu, a korisnicima koji ne dostave finansijsko izvješće do propisanog roka neće biti dodijeljena potpora iz tekućeg proračuna od gradonačelnika.

Gradonačelnik do 31. srpnja nije na službenoj web-stranici Vlade objavio popis korisnika kojima je odobrena potpora u 2017. godini, a isti nisu pravdali dostavljajući finansijsko izvješće u 2018. godini.

Potrebno je do propisanog roka objaviti na službenoj web-stranici Vlade Brčko distrikta BiH popis korisnika kojima je odobrena potpora za prethodnu godinu, a isti nisu pravdali u tekućoj godini.

Člancima 2 i 4 navedene Odluke propisano je da gradonačelnik dodjeljuje potpore u vidu jednokratne pomoći odlukom na temelju **zahtjeva na propisanom formularu, izjave (na propisanom formularu) je li u tekućoj godini koristio potpore od nekog odjela Vlade ili drugih institucija Brčko distrikta BiH i presliku finansijskog izvješća (na propisanom formularu) o utrošenim sredstvima iz prethodne godine, a organizatori manifestacije program manifestacije s vrstom i planiranim iznosom troškova.**

U Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH nisu priloženi i objavljeni propisani formulari zahtjeva za dodjelu potpore, izjave o korištenju potpore od nekog odjela ili institucije i finansijskog izvješća.

Potrebno je u Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH priložiti i objaviti propisane formulare zahtjeva za dodjelu potpore, izjave o korištenju potpore od nekog odjela ili institucije i finansijskog izvješća, koji čine sastavni dio odluke.

Člankom 4 Odluke o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) propisani su kriteriji za dodjelu potpora organizacijama, institucijama i udrugama koje su registrirane kod nadležnog suda na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Odlukom nisu navedeni kao kriteriji za dodjelu sredstava potpora u Uredu gradonačelnika, potvrde o izmirenim poreznim obvezama i ovjerena finansijska izvješća za prethodnu godinu od Direkcije za financije.

Također, s obzirom da i drugi proračunski korisnici Vlade Brčko distrikta BiH dodjeljuju potpore neprofitnim organizacijama, spomenutim kriterijima nije propisana obveza korisnika potpore da, uz zahtjev za dodjelu, dostavi dokaz o podnesenom izvješću o utrošku potpore dobivene prethodne godine od drugog proračunskog korisnika, kao ni dokaz da potpora nije dobivena po istoj osnovi od drugog proračunskog korisnika u tekućoj godini.

Uzimajući u obzir ostale kriterije navedene u članku 4 Odluke, kao i nedostajuće kriterije navedene u prethodnom pasusu, smatramo da su kriteriji u osnovi uopćeni.

Revizijom smo utvrdili da se učinci ostvareni potporama ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način što je, zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava, nužno za predlaganje i poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem ostvarenja optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je preciznije definirati kriterije za dodjelu potpora i osigurati praćenje učinaka ostvarenih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način.

Neprofitnoj organizaciji je odobrena potpora u 2017. godini za uplatu doprinosa za MIO i zdravstveno osiguranje u iznosu od 160.194,00 KM. Na temelju Odluke gradonačelnika imenovano je Povjerenstvo za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih potpora u Kabinetu gradonačelnika (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo). Dana 11. 10. 2018. godine Povjerenstvo je izvršilo provjeru dokumentacije koja je dostavljena od korisnika potpore i konstatiralo da je dodijeljena potpora u 2017. godini utrošena namjenski, odnosno, sukladno zakonskim propisima. Mišljenje Povjerenstva je da se podnositelju zahtjeva mogu odobriti tražena sredstva u 2018. godini. Korisniku potpore je odobren isti iznos i za iste namjene u 2018. godini.

Revizijom je utvrđeno da su utrošena sredstva za MIO i zdravstveno osiguranje u 2017. godini iznosila oko 145.000,00 KM, dakle, oko 15.000,00 KM nisu pravdana. Priloženi su dokazi od korisnika potpore gdje se uočava da su plaćane i obveze po osnovi doprinosa za nezaposlene i poreza na plaću, te zajedno s odobrenim sredstvima za doprinos za MIO i zdravstveno osiguranje odgovara odobrenom iznosu za 2017. godinu.

Potrebno je u cijelosti poštovati namjenu odobrenih novčanih sredstava sukladno preciziranom zahtjevu za dodjelu potpore.

Potrebno je da Povjerenstvo za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih potpora u Kabinetu gradonačelnika izvrši sve zadatke sukladno Odluci o imenovanju.

U 2018. godini 29 korisnika potpore u iznosu od 50.700,00 KM nisu pravdali sredstva dobivena u 2017. godini, te su istim odbijeni zahtjevi za dodjelu u 2018. godini (tablica br. 4 iz Izvješća).

Također, jednom korisniku u 2018. godini odobrena je potpora u iznosu od 40.000,00 KM. Isti korisnik u 2017. godini nije ostvario pravo za dodjelu potpore zato što nije pravdao dobivene potpore iz 2016. godine (20.000,00 KM).

Prema odredbi članka 22 stavka 8 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu korisniku potpore neće biti dodijeljena sredstva ukoliko nije podnio izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u **prethodnoj godini**. Dakle, prethodno iskazanih 29 korisnika potpore, koji nisu pravdali sredstva u 2018. godini (za dodijeljene potpore u 2017. godini), moći će se pojaviti sa zahtjevom za dodjelu potpore u 2019. godini.

Člankom 3 stavkom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 4 stavkom 3 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH regulirano je da se izrada i izvršenje proračuna zasnivaju na načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

S obzirom da potpore predstavljaju vrstu proračunskih rashoda, na iste se primjenjuju sva načela javnih rashoda. Osnovna ideja koja se nalazi u osnovi načela javnih rashoda jeste zahtjev za racionalnim trošenjem javnih sredstava.

Smatramo da **nije svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno** da se dodjeljuju sredstva za potpore, a **da se ne izvrši pravdanje prethodne potpore** bez obzira na godinu u kojoj je potpora dobivena.

Navedeno nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja proračunskih i načela i načela javnih rashoda.

Potrebno je da se dodjela sredstava za potpore vrši svrsishodno, efikasno, ekonomično i racionalno sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu uz poštovanje proračunskih i načela javnih rashoda.

Potrebno je vršiti dodjelu sredstava za potpore nakon pravdanja prethodne potpore bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljena.

Člankom 24 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima. Člankom 22 stavkom 9 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da će Direkcija za financije Brčko distrikta BiH po službenoj dužnosti izvršiti kontrolu utroška dodijeljenih sredstava svih korisnika sredstava koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna iduće godine (članak 22 stavak 7 navedenog Zakona). Ured gradonačelnika nije obavijestio Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o korisnicima potpora koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine. Izostanak kontrole zakonitosti, efikasnosti i ekonomičnosti utroška sredstava dodijeljenih korisnicima potpora, putem Direkcije Brčko distrikta BiH kao institucije ovlaštene za vršenje kontrole, nije sukladno odredbama članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o korisnicima potpora koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu odgovornosti za zakonitost, učinkovitost i ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Također, revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima potpora kod Ureda gradonačelnika vršene dodjele potpora iz proračuna Brčko distrikta BiH i u drugim odjelima.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2016. - 2018. godine iznosila su 1.329.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 392.614,53 KM, ili 29,54 % (tablica broj: 2 u prilogu Izvješća). Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je zbog prenošenja dijela sredstava s nabave građevina - zgrade Inspektorata na rekonstrukciju i investicijsko održavanje. Najznačajniji nerealizirani projekti su u Inspektoratu iz 2018. godine, a odnose se na: rekonstrukciju i sanaciju zgrade za potrebe Inspektorata (400.000,00 KM), nabavu namještaja i opreme (400.000,00 KM) i nabavu automobila (100.000,00 KM).

Proračun kapitalnih potreba u 2017. godini, odobren je u iznosu od 81.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 79.188,94 KM, ili 97,76 %.

Kapitalni proračun u 2018. godini odobren je u iznosu 1.096.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 162.925,70 KM ili 14,87 %.

Nakon provedenog otvorenog postupka za nabavu i isporuku servera, licencija za SGL server i računalske opreme, opreme za tiskanje i druge opreme za realizaciju projekta graničnog povezivanja inspekcija entiteta i Brčko distrikta BiH za potrebe Kabineta gradonačelnika – Inspektorata Brčko distrikta BiH, donesena je Odluka gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18. 1. 2018. godine. Sa izabranim ponuđačem zaključen je Ugovor o nabavi roba 19. 2. 2018. godine. Vrijednost zaključenog ugovora iznosi 109.610,28 KM. Odredbom članka 4 navedenog Ugovora reguliran je rok od 30 dana od dana ispostave naloga za nabavu. Uvidom u poreznu fakturu i otpremnicu od 18. 4. 2018. godine, zapisnik o izvršenoj kontroli kvalitete i kvantitete isporučene robe od 19. 4. 2018. godine, u postupku revizije utvrđeno je da prodavač nije ispoštovao rok isporuke instaliranja opreme (članak 4), te istom nisu obračunani penali sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka, a u slučajevima nepoštovanja istog obračunati penale sukladno odredbama Zakona o obligacijskim odnosima.

7. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 24. 10. 2018. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2018. godine u Uredu gradonačelnika.

Odredbama članka 3 točaka a), b) i c) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da popisno povjerenstvo ima zadatak izvršiti popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, na vidnom mjestu staviti naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sastavljati popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

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 te zajedno s popisnim listama dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

Odredbama članka 7 stavka 1 točke a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i tražbina i obveza dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da popisno povjerenstvo nije sastavilo popis na način reguliran odredbama članka 3 točaka a), b) i c) i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama članka 7 stavka 1 točke (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim 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 roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-162/19, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured gradonačelnika se nije očitovao te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

9. 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 2018. god. | Virmanizacije i amandmani | Konačan plan proračuna za 2018. godinu | Izvršenje tekućeg proračuna za 2018. godinu | Postotak izvršenja $6/5*100$ | Raspoloživo |
|---------------|-----------------------------------|---|---------------------------|--|---|------------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 611000 | Plaće i naknade zaposlenih | 4.590.057,74 | -151.500,00 | 4.438.557,74 | 4.291.851,79 | 96,69 | 146.705,95 |
| 611100 | Bruto plaće | 4.462.952,74 | -151.500,00r | 4.311.452,74 | 4.207.618,33 | 97,59 | 103.834,41 |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 127.105,00 | - | 127.105,00 | 84.233,46 | 66,27 | 42.871,54 |

| | | | | | | | |
|--------|--|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------------|
| 612100 | Doprinos na teret poslodavca | 133.433,88 | +4.300,00r | 137.733,88 | 130.151,20 | 94,49 | 7.582,68 |
| 613000 | Izdatci za materijal i usluge | 1.514.388,30 | - | 1.514.388,30 | 1.145.988,64 | 75,67 | 368.399,66 |
| 613100 | Putni troškovi | 47.200,00 | +9.706,00 | 56.906,00 | 42.406,25 | 74,52 | 14.499,75 |
| 613200 | Izdatci za energiju | 22.000,00 | - | 22.000,00 | 20.406,91 | 92,76 | 1.593,09 |
| 613300 | Izdatci za komun. usluge | 56.200,00 | -12.600,00 | 43.600,00 | 29.605,96 | 67,90 | 13.994,04 |
| 613400 | Nabava materijala | 78.000,00 | +14.551,00 | 92.551,00 | 77.427,92 | 83,66 | 15.123,08 |
| 613500 | Izdatci za usl. prijev. i goriva | 44.600,00 | -3.545,00 | 41.055,00 | 31.466,91 | 76,65 | 9.588,09 |
| 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | 8.200,00 | +5.500,00 | 13.700,00 | 13.688,08 | 99,91 | 11,92 |
| 613700 | Izdatci za tekuće održavanje | 37.600,00 | +4.000,00 | 41.600,00 | 22.227,55 | 53,43 | 19.372,45 |
| 613800 | Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa | 20.000,00 | +365,00 | 20.365,00 | 16.372,64 | 80,40 | 3.992,36 |
| 613900 | Ugovorene usluge | 1.123.140,00 | +85.494,30 | 1.182.611,30 | 892.386,42 | 75,46 | 290.224,88 |
| 614000 | Tekuće potpore | 1.212.194,00 | -22.000,00 | 1.190.194,00 | 1.188.254,00 | 99,84 | 1.940,00 |
| 614200 | Potpore pojedincima | 10.000,00 | +2.000,00 | 12.000,00 | 11.770,00 | 98,08 | 230,00 |
| 614300 | Potpore neprofitnim organizacijama | 1.202.194,00 | -22.000,00 | 1.178.194,00 | 1.176.484,00 | 99,85 | 1.710,00 |
| | Ukupan tekući proračun | 7.372.625,62 | -91.751,70 | 7.280.873,92 | 6.756.245,63 | 92,79 | 524.628,29 |

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

| | Planirani kapitalni proračun po godinama | Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2018. g. | Izvršenje kapitalnog proračuna u 2018. god. | Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (3+2) | Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018. g. (1-2-3) | % izvršenja na dan 31.12.2018. g. (4/1 x 100) |
|---------------|--|--|---|--|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2016. | 152.000,00 | 0,00 | 150.499,89 | 150.499,89 | 1.500, 11 | 99,01 |
| 2017. | 81.000,00 | 22.389,93 | 56.799,01 | 79.188,94 | 1.811,06 | 97,76 |
| 2018. | 1.096.000,00 | 0,00 | 162.925,70 | 162.925,70 | 933.074,30 | 14,87 |
| Ukupno | 1.329.000,00 | 22.389,93 | 370.224,60 | 392.614,53 | 936.385,47 | 29,54 |

Dodijeljene potpore neprofitnim organizacijama u 2018. godini

Tablica br. 3

| R.B. | K O R I S N I K | I Z N O S |
|-------------|----------------------------------|------------------|
| 1 | MZ Ražljevo | 3.000,00 |
| 2 | MZ Srpska Varoš | 1.000,00 |
| 3 | MZ Šatorovići | 2.000,00 |
| 4 | MZ Vukšić | 2.500,00 |
| 5 | MZ Brezovo Polje | 700,00 |
| 6 | Šahovski klub Jedinstvo Brčko | 2.500,00 |
| 7 | NK Jedinstvo Brčko | 3.000,00 |
| 8 | M. K. K. Brčko-Distrikt | 1.500,00 |
| 9 | Ženski odbojkaški klub Jedinstvo | 10.000,00 |
| 10 | NK Lokomotiva Brčko | 3.000,00 |
| 11 | Teniski klub Prohema Brčko | 3.000,00 |
| 12 | Rukometni klub Jedinstvo Brčko | 5.000,00 |
| 13 | KBS Lokomotiva Brčko | 2.000,00 |
| 14 | Taekwondo Brčko | 700,00 |
| 15 | NK Dinamo 75 Prijedor | 2.000,00 |
| 16 | Općinski nogometni savez Brčko | 2.500,00 |
| 17 | TK Sol Brčko | 2.000,00 |
| 18 | NK Mladost 2003 Popovo Polje | 2.500,00 |
| 19 | NK Obilić Krepšić | 1.000,00 |
| 20 | NK Jugović Gređice I | 2.500,00 |
| 21 | Kinološko društvo Dog Show Brčko | 2.500,00 |
| 22 | KBV Jedinstvo Brčko | 2.000,00 |

| | | |
|----|--|------------|
| 23 | Odbojkaški klub invalida Brčko | 4.000,00 |
| 24 | Sportsko društvo Veterani 92 Brčko | 3.000,00 |
| 25 | AMK Silver Wings Brčko | 3.000,00 |
| 26 | Stolnoteniski klub Brka 2007 Brčko | 3.000,00 |
| 27 | NK Hašk-Napredak Ulović | 2.000,00 |
| 28 | Planinarsko društvo Platan Brčko | 3.000,00 |
| 29 | Kinološki savez Brčko | 2.500,00 |
| 30 | Planinarsko društvo Čičak Orašje | 1.500,00 |
| 31 | Klub malog nogometa Brčko-Zdravlje | 6.000,00 |
| 32 | ONK Brezik | 3.000,00 |
| 33 | Klub Real Aikido Brčko | 2.000,00 |
| 34 | OK Tempo Ražljevo | 1.000,00 |
| 35 | Planinarsko društvo Njivice Bijela | 1.500,00 |
| 36 | Klub sportova na pijesku Brčko | 2.000,00 |
| 37 | Košarkaški klub Lavovi Brčko | 800,00 |
| 38 | Nogometna akademija Prijatelji Brčko | 500,00 |
| 39 | Udruženje nogometnih trenera Brčko | 1.300,00 |
| 40 | Škola nogometa Lion Brčko | 1.000,00 |
| 41 | Škola nogometa Sveti Jovan Brčko | 300,00 |
| 42 | Udruženje sportskih veterana Rekreativci Brčko | 2.300,00 |
| 43 | U. G. Moto klub Ghost Riders Brčko | 1.500,00 |
| 44 | Air Soft klub Spartak Brčko | 800,00 |
| 45 | SPKD Prosvjeta Brčko | 2.000,00 |
| 46 | Galerija Šimun Franjevački samostan Dubrave | 31.250,00 |
| 47 | KUD Izidor Poljak Boće | 1.500,00 |
| 48 | Radio Brčko distrikt BiH | 485.000,00 |
| 49 | Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo | 40.000,00 |
| 50 | Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko | 2.000,00 |

| | | |
|----|---|------------|
| 51 | KUD Bijela | 2.000,00 |
| 52 | Srpski omladinski savez Brčko | 1.500,00 |
| 53 | Udruženje mladih Izvor Brčko | 2.000,00 |
| 54 | Svetosavska omladinska zajednica Brčko | 400,00 |
| 55 | KUD Skakava 06 Gornja Skakava | 2.000,00 |
| 56 | Udruženje Bošnjakinja Brčko | 3.000,00 |
| 57 | Dječji kulturni centar Bijeljina | 29.990,00 |
| 58 | Asocijacija mladih BD BiH | 5.000,00 |
| 59 | Udruženje Medicinar Brčko | 4.000,00 |
| 60 | Omladinski centar Vermont Brčko | 3.000,00 |
| 61 | Udruženje oboljelih od multiple skleroze | 400,00 |
| 62 | Omladinski centar Civitas Sarajevo | 20.000,00 |
| 63 | Udruženje veterana bor. Org. RS Brčko | 500,00 |
| 64 | Vrhbos. nadbiskup. Brčanski dekanat Srce Isusovo | 68.750,00 |
| 65 | Srpska pravoslavna općina Brčko | 67.000,00 |
| 66 | Međunar. multirelig. i interkult. centar Zajedno | 2.000,00 |
| 67 | Udruženje nestalih, nas. odv. i ubij. Bošnjaka BD | 2.000,00 |
| 68 | Centar za razvoj civilnog društva | 1.500,00 |
| 69 | Udruženje mladih Ihlas | 3.000,00 |
| 70 | Udruženje obitelji poginulih boraca RS BD BiH | 1.500,00 |
| 71 | Medžlis Islamske zajednice Brčko | 161.194,00 |
| 72 | Protestantska evanđeoska crkva | 1.500,00 |
| 73 | Srpska pravoslavna crkvena općina Grčica | 17.000,00 |
| 74 | UG Trka za život Brčko | 1.800,00 |
| 75 | Društvo psihologa Brčko | 1.500,00 |
| 76 | Srpska pravoslavna crkvena opć. D. Brezik | 2.500,00 |
| 77 | Crkveni zbor Sveti Stefan Dečanski Brčko | 1.000,00 |
| 78 | Udruženje roditelja Jelenke Voćkić Brčko | 2.500,00 |

| | | |
|-----|---|---------------------|
| 79 | Republika Srpska grad Bijeljina | 10.000,00 |
| 80 | Udruženje žena žrtava rata RS | 1.000,00 |
| 81 | Škola plesa Mambo Brčko | 6.000,00 |
| 82 | Regionalno udruženje amputiraca Bijeljina | 800,00 |
| 83 | UG Šahovski klub Brčko | 3.000,00 |
| 84 | Udruženje za kreativan razvoj djece Kreativna riznica | 1.000,00 |
| 85 | Udruženje računovođa, forenzičara i revizora Brčko | 50.000,00 |
| 86 | UG Centar demokratije Brčko | 2.000,00 |
| 87 | UG Omladinski pogon Brčko | 2.500,00 |
| 88 | UG Centar za kulturu i turizam Brčko | 2.000,00 |
| 89 | Ansambl narodnih igara i pjesama Dukat Brčko | 3.000,00 |
| 90 | Udruženje za njegov. srpskog kult. povj. nasljeđa Baštinar | 2.000,00 |
| 91 | UG BiH Color festival Brčko | 2.000,00 |
| 92 | Zavičajno udruženje Krajišnika Gora Brčko | 3.000,00 |
| 93 | UG Visit Brčko | 2.500,00 |
| 94 | Moto grupa Noćni vukovi MG Brčko | 2.500,00 |
| 95 | UG Lilium Brčko | 1.000,00 |
| 96 | UG Stand-Up Ba Brčko | 1.000,00 |
| 97 | UG Omladinska organizacija Mali princ Brčko | 1.500,00 |
| 98 | UG Visočani i prijatelji Brčko | 2.000,00 |
| 99 | UG Zlatna buba Brčko | 2.000,00 |
| 100 | Srpska pravoslavna crkva općina Krepšić | 2.500,00 |
| - | U K U P N O | 1.176.484,00 |

Popis

korisnika potpora iz 2017. godine koji nisu dostavili financijsko izvješće u 2018. godini

Tablica br. 4

| R.B. | K O R I S N I K | I Z N O S |
|-------------|--|------------------|
| 1 | NK Graničar Brezovo Polje | 1.500,00 |
| 2 | Asocijacija Sportissimo Brčko | 3.000,00 |
| 3 | Planinarsko društvo Granaš Štrepci | 5.000,00 |
| 4 | UG Ženski košarkaški klub Brčanka | 1.000,00 |
| 5 | Unija studenata RS Banja Luka | 500,00 |
| 6 | UG Olimpijski komitet Sarajevo | 1.000,00 |
| 7 | UG Ronilački klub Nemo Brčko | 3.000,00 |
| 8 | UG Romi na djelu Brčko | 1.000,00 |
| 9 | UG Rotari klub Brčko 1938 Brčko | 2.000,00 |
| 10 | MZ Gređice 1 | 1.000,00 |
| 11 | Lovačko udruženje Orao Brezovo Polje | 3.000,00 |
| 12 | OK Galeb | 2.000,00 |
| 13 | Udruženje mladih Sportek Brčko | 1.000,00 |
| 14 | ASK Contact Brčko | 2.000,00 |
| 15 | KUD Plavi safir Brčko | 1.000,00 |
| 16 | Udruženje-Udruga Zdrav život Ilidža Sarajevo | 900,00 |
| 17 | Gradsko KUD Brčko | 800,00 |
| 18 | Udruženje Društvo žena umirovljenica Brčko | 1.000,00 |
| 19 | KUD Baščansko sijelo D. Skakava | 1.500,00 |
| 20 | Udruga filmski festival Dani hrvatskog filma Orašje | 3.000,00 |
| 21 | Udruženje pčelara Brčko | 1.000,00 |
| 22 | Udruženje sportskih veterana 2009 Brčko | 1.500,00 |
| 23 | Pravni fak. Pale Univerz. u Ist. Sarajevu Pale | 3.000,00 |
| 24 | Plivački klub Sava Brčko 1946 Brčko | 1.500,00 |
| 25 | Vjersko dobrotvorno starateljstvo arhijerejskog namjesništva brčanskog Brčko | 3.000,00 |

| | | |
|----|---|------------------|
| 26 | Udruženje privrednika Srpsko privredno vijeće Brčko | 2.000,00 |
| 27 | NK Mladost Sandići | 1.500,00 |
| 28 | Univerzitet u Ist. Sarajevu, Ekonomski fakultet Brčko | 1.000,00 |
| 29 | UG Ravnopravnost Brčko | 1.000,00 |
| - | U K U P N O | 50.700,00 |