

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: 01-02-03-13-296/20
R: 012-03; 06-03/20

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine

Brčko, srpanj 2020. 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 Statutom i zakonskim propisima	11
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	13
6.4. Prihodi.....	13
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	14
6.5.1. Izdatci za stručno usavršavanje	15
6.5.2. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova	16
6.5.3. Tekuće potpore.....	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	19
7. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA.....	19
8. KOMENTAR	20
9. PRILOZI.....	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. 2019.** 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 radi 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, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti 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 2019. godinu koji je pripremila Direkcija za financije Distrikta kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanim Statutom. Također, Program rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. godinu nije pravodobno dostavljen Skupštini (detaljnije obrazloženo u točki 6.2. ovog izvješća).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 295.104,31 KM. 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 radi transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Također, ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.2. ovog izvješća).
- Potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 1.128.534,00 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. Pojedini korisnici potpora trošili su proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava. Nepostojanje jedinstvenog registra na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. (detaljne obrazloženo u točki 6.5.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom 2019. 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 da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

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

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

Potrebno je da Ured gradonačelnika kontinuirano prati donesene odluke kako bi se iste u razumnom roku realizirale.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja za 2019. godinu.

Potrebno je da zaposlenici Ureda gradonačelnika dosljedno primjenjuju odredbe Zakona državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2019. 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 u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH pripremi i podnese Direkciji za financije operativne planove rashoda.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna podnosi Direkciji za financije obrazloženja izvršenja proračuna.

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

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pravodobnog donošenja programa stručnog usavršavanja.

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

Potrebno je provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga reprezentacije.

Potrebno je osigurati transparentnost u dodjeli potpora.

Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstva.

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

Potrebno je poštovati Odluku o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH u dijelu namjenskog korištenja potpora.

Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.

Potrebno je precizirati namjenu odobrene potpore i osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.

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

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 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, 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 nacrtu zakona, odluka, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedba inspeksijskog nadzora, provedba 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, sustavno unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

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

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

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 143 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2019. godine Ured gradonačelnika imao je 139 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2019. 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 2019. 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-268/19, dana 22. 7. 2019. godine. Ured gradonačelnika je 2. 8. 2019. godine, sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2018. godinu.

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 2018. godinu, a odnose se na:

- dostavljanje Uredu za reviziju u propisanom roku Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću,
- pravodobno odobravanje Izvješća o radu Vlade BD BiH,
- dostavljanje plana potreba za stručnim usavršavanjem,
- uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti kod angažiranja osoba po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,
- objavljivanje na službenoj web-stranici Vlade Brčko distrikta BiH popisa korisnika kojima je odobrena potpora u prethodnoj godini, a isti nisu dostavili financijsko izvješće do propisanog roka,
- prilaganje i objavljivanje propisanih formulara zahtjeva, izjave i financijskog izvješća u Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH,

- obavješćivanje Direkcije za financije BDBiH o korisnicima potpora koji nisu podnijeli izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih u prethodnoj godini do 30. rujna tekuće godine i
- provedbu odredbi ugovora o nabavi robe, u dijelu poštovanja propisanog roka.

- **Djelomično realizirane preporuke**

Ured gradonačelnika je djelomično poštovao preporuke koje su dane u prethodnom Izvješću o obavljenoj reviziji, koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina,
- 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), zatim,
- sastavljanje obrazloženja o realizaciji proračuna sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH,
- izvršavanje svih zadataka Povjerenstva za kontrolu i provjeru izvršenja utroška sredstava tekućih potpora u Kabinetu gradonačelnika sukladno Odluci o imenovanju.

- **Nerealizirane preporuke**

Ured gradonačelnika nije poštovao preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, koje se odnose na:

- sastavljanje plana i programa rada koji sadrže konkretne aktivnosti, obujam i dinamiku realizacije ciljeva i zadataka,
- pravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva iz programa rada,
- osiguranje pouzdanih i točnih podataka kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu,
- planiranje prihoda na temelju realnih pokazatelja,
- definiranje vrste i obujma posebnih poslova, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo vrednovanje, definiranje procedure načina angažiranja izvršitelja i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti,
- osiguravanje transparentnosti u dodjeli potpora,
- primjena zakonskih i podzakonskih akata, radi uspostavljanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima,
- preciznije definiranje kriterija za dodjelu potpora i osiguranje praćenja učinaka realiziranih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način,
- dodjelu sredstava za potpore sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH uz poštovanje proračunskih načela javnih rashoda,
- dodjelu sredstava za potpore nakon pravdanja prethodne potpore bez obzira na godinu u kojoj je dodijeljena,

- iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH,
- namjena odobrenih novčanih sredstava sukladno preciziranom zahtjevu za dodjelu potpore i
- izvršenje popisa u roku i na način propisan Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

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 11. 7. 2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19, a sukladno članku 2 stavku 1 točki i) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, člancima 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključku o davanju suglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10. 7. 2019. godine).

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

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

Nedostaci u sustavu internih kontrola su u dijelu: implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji, pravodobnog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna i Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2019. 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 u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna, pravodobnog donošenja programa stručnog usavršavanja, definiranja vrste i obujma posebnih poslova, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definiranja procedure načina i trajanja angažiranja izvršitelja, preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti, namjenskog korištenja potpora, osiguranja transparentnosti u dodjeli potpora, jednakosti u tretmanu svih korisnika i najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH i izvršavanja popisa od popisnog povjerenstva na način i u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima

Člankom 41 stavkom 1 Statuta Brčko distrikta BiH (Službeni 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) 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 smo utvrdili da je gradonačelnik Brčko distrikta BiH 25. 1. 2019. godine dostavio Skupštini Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, što nije sukladno odredbi članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da gradonačelnik pravodobno podnese Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna kako bi se stvorili uvjeti da Skupština isti usvoji u roku propisanim 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 program rada Vlade.

Odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjela i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizlazi da je Vlada obvezna donijeti program rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Na prijedlog gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Vlada Distrikta je 8. 2. 2019. godine, usvojila Program rada Vlade Distrikta za 2019. godinu i dostavila ga Skupštini Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 58 Statuta Brčko distrikta BiH.

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

Odlukama gradonačelnika od 27. 0. 2017. godine imenovana su povjerenstva za izbor ravnatelja Direkcije Brčko distrikta BiH, ravnatelja Porezne uprave Brčko distrikta BiH i ravnatelja Trezora Brčko distrikta BiH. Izmjene istih su bile: 6. i 7. 11. 2017., 3. 1. 2018., 10. 4., 8. 7. i 8. 10. 2019. godine. Člankom 2 stavkom 1 odluka je propisano da će imenovana povjerenstva, uz tehničku i administrativnu pomoć Odjela za stručne i administrativne poslove, sastaviti, raspisati i objaviti javni natječaj za imenovanje ravnatelja, provesti proceduru izbora najuspješnijih kandidata za imenovanje ravnatelja sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju. Na prijedlog povjerenstava, a prema rang-listi kandidata, gradonačelnik će imenovati ravnatelje (članak 2 stavak 2 odluka). Revizijom je utvrđeno da imenovana povjerenstva nisu pokrenula proceduru izbora ravnatelja Direkcije za financije, ravnatelja Porezne uprave i ravnatelja Trezora, što nije sukladno odredbama članka 2 odluka gradonačelnika.

Potrebno je da Ured gradonačelnika kontinuirano prati donesene odluke kako bi se one u razumnom roku realizirale.

Člankom 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se **raspisivanje natječaja vrši na temelju Plana zapošljavanja**. Ured gradonačelnika je 14. 6. 2019. godine donio Plan zapošljavanja za 2019. godinu, zatim, dopunu od 27. 6. i izmjene od 8. i 16. 7. 2019. godine. Sukladno članku 34 stavku 2 istog zakona Odjel za stručne i administrativne poslove raspisat će javne natječaje za popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta, u terminima usuglašenim s Odborom za zapošljavanje. Na prijedlog Odbora za zapošljavanje, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 14. 6. 2019. godine donio Odluku o raspisivanju javnih natječaja za 2019. godinu, kao i dopunu od 28. 6., 24. 7. i 9. 8. 2019. godine.

Započeta procedura zapošljavanja po članku 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH nije završena do konca 2019. godine.

Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđena Planom zapošljavanja za 2019. godinu.

Člankom 4 stavkom 1 točkom d) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik zaposlen u tijelima javne uprave i institucija Distrikta dužan da, pored ostalih, poštuje načelo odgovornosti, efikasnosti i ekonomičnosti u radu, što znači da je dužan obavljati poslove u što kraćem roku, minimalne troškove i odgovarati za svoje postupke i rezultate rada.

Zapisnikom upravne inspekcije od 28. 11. 2019. godine utvrđene su nepravilnosti u Uredu gradonačelnika, Tajništvu Vlade u postupanju po predmetima, u smislu da je veliki broj predmeta obrađen prije godinu dana, pa čak i više, ali da nije izvršena radnja razvođenja predmeta, a samim tim ni dostava predmeta u arhivu Pisarnice.

Potrebno je da zaposlenici Ureda gradonačelnika dosljedno primjenjuju odredbe Zakona državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu

određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

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 2019. godinu 8. 2. 2019. 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 2019. godinu, koji se posebno odnose na:

- usvajanje odluke o postupku planiranja, praćenja i izvješćivanja o realizaciji usvojenih strategija i planova vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- izrada zakona i podzakonskih akata – izrada i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH na donošenje prijedloga nacrtu zakona o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH, te više nacrtu podzakonskih akata – pravilnici sukladno Zakonu o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/13),
- realizacija projekta Odjela za javni registar – lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu), zatim, aktivno sudjelovanje na realizaciji ICIS projekta koji bi mogao biti osnova i nadogradnja za primjenu navedenog modula,
- implementacija svih projekata koji se financiraju iz Fonda za reformu javne uprave, koja je započela u 2017. godini, nastavljena je u 2018. godini i treba biti završena tijekom 2019. godine.

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 2019. 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 oni bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu.

6.4. Prihodi

Ured gradonačelnika je ostvario prihode u 2019. godini u iznosu od 266.421,08 KM, što je 32,78 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

R br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2018. GODINE	PLANIRANO 2019. GODINE	OSTVARENO 2019. 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	8.714,96	3.200,00	1.403,62	16,11	43,86
2	722100-Administrativne pristojbe	3.125,00	15.800,00	6.753,00	216,10	42,74
3	722400-Ostale proračunske naknade i pristojbe	412.101,00	580.000,00	132.260,20	32,09	22,80
4	722500-Posebne naknade i pristojbe	83.100,00	90.000,00	86.775,00	104,42	96,42
5	722700-Neplanirane uplate-prihodi	766,77	0,00	0,00	-	-
6	723100-Novčane kazne	49.474,00	120.000,00	24.855,50	50,24	20,71
7	731100-Potpore iz inozemstva	-	3.862,00	14.373,76	-	372,18
8	UKUPNO	557.281,73	812.861,00	266.421,08	47,81	32,78

Uzrok neostvarivanja planiranih prihoda je nerealno planiranje prihoda od ostalih proračunskih naknada i pristojbi u iznosu od 580.000,00 KM i novčanih kazni u iznosu od 120.000,00 KM koje je za 2019. godinu Ured gradonačelnika planirao u iznosu od 700.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 157.115,70 KM, ili 22,44 % u odnosu na plan.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju realnih pokazatelja.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Ureda gradonačelnika za 2019. godinu odobreni su u iznosu od 7.710.610,34 KM, a realizirani su u iznosu od 7.149.954,30 KM, ili 92,73 % u odnosu na plan (tablica broj: 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 14 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu propisano je da proračunski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja.

Ured gradonačelnika je aktima od 24. 1. i 4. 7. 2019. godine dostavio Direkciji za financije Plan rashoda za I. i III. kvartal 2019. godine.

Ured gradonačelnika nije u propisanom roku od 15 dana pripremio i dostavio Direkciji za financije Operativni plan rashoda za I. i III. kvartal 2019. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu, pripremi i podnese Direkciji za financije operativne planove rashoda.

Člankom 29 stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju Proračuna za 2019. godinu propisano je da svi proračunski korisnici pripremaju obrazloženja za tromjesečna financijska izvješća koja se odnose na programske rezultate izvršenja proračuna, a sukladno zahtjevu Direkcije. Obrazloženja izvješća podnose se Direkciji najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Ured gradonačelnika je aktima od 14. 5. i 31. 7. 2019. i 17. 2. 2020. godine dostavio Direkciji za financije obrazloženje proračuna Ureda gradonačelnika za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 6. i 1. 1. – 31. 12. 2019. godine.

Ured gradonačelnika nije u propisanom roku od 30 dana od isteka prvog, trećeg i četvrtog tromjesečja podnio Direkciji obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3., 1. 1. – 30. 9. i 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna za 2019. godinu.

Potrebno je da Ured gradonačelnika u roku propisanom odredbama Zakona o izvršenju Proračuna za 2019. godinu podnosi Direkciji za financije obrazloženja izvršenja proračuna.

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 je u tekstualnom dijelu izvješća potrebno ukratko prezentirati: izvršenje proračuna i analizu eventualnih 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 godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg proračuna Ureda gradonačelnika, uočili smo da isto ne sadrži analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i **stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu**, 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, u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.

6.5.1. Izdatci za stručno usavršavanje

Izdatci za stručno usavršavanje realizirani su u iznosu od 7.554,35 KM.

Člankom 82 stavkom 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika donosi Vlada na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove. Člankom 5 stavkom 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da Odjel za stručne i

administrativne poslove, Pododjel za ljudske resurse do konca tekuće godine sastavlja program za iduću godinu.

Odjel je 17. 10. 2019. godine dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2019. godinu, tako da Vlada Brčko distrikta BiH nije mogla na vrijeme donijeti odluku o usvajanju istog, što nije sukladno članku 82 stavku 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pravodobnog donošenja programa stručnog usavršavanja.

6.5.2. 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 328.939,00 KM (prvobitno je odobreno 179.671,00 KM, rebalansom je uvećano 149.268,00 KM), a realizirao sredstava u iznosu od 295.104,31 KM.

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti, 33-006927/18 od 19. 4. i 33-006784/18 od 21. 12. 2018. godine, za angažiranje 27 izvršitelja na poslovima za koja, po obrazloženju Ureda gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (članak 46a) je propisano da angažiranje osoba za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju se Pravilnikom o radu.

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne sprema angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova. Iznimno, na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Ured gradonačelnika je s 31. 12. 2019. godine imao 139 zaposlenih i 27 osoba angažiranih po ugovorima za obavljanje posebnih poslova. Vlada je na prijedlog gradonačelnika odobrila angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih bez dokumentiranja stvarnog i neplaniranog povećanja obujma poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.

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 većinom 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 ispražnjenih pozicija i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Ureda gradonačelnika.

Konstatiramo i da:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine,
- izbor izvršitelja i visine naknade se određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti.

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

Usluge reprezentacije odobrene su u iznosu od 204.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 189.359,09 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen 4. 3. 2019. godine. Usluge reprezentacije su vršene u siječnju i veljači 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabava i zaključenog ugovora.

Potrebno je provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga prije vršenja usluga reprezentacije.

6.5.3. Tekuće potpore

Tekuće potpore za 2019. godinu planirane su u iznosu od 1.169.194,00 KM, a realizirane su u iznosu od 1.138.484,00 KM, odnosno 97,37 % (tablica br. 1 iz Izvješća).

Realizirane potpore se odnose na:

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • potpore neprofitnim organizacijama | 588.534,00 KM |
| • subvencije javnim poduzećima | 540.000,00 KM |
| • potpore pojedincima | 9.950,00 KM. |

Od ukupno realiziranih potpora neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.128.534,00 KM na pozicionirane potpore se odnosi 977.434,00 KM i ne pozicionirane potpore u iznosu od 151.100,00 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.

U 2019. godini 13 korisnika potpore iz 2018. godine u iznosu od 100.250,00 KM nisu dostavili financijsko izvješće u 2019. godini do propisanog roka (tablica br. 4 iz Izvješća).

Potpore neprofitnim organizacijama realiziraju se sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 3. 5. 2018. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Člankom 24 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, efikasnost i ekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima.

Zakonom izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu (u članku 22 stavku 10) propisano je da su korisnici obvezni trošiti sredstva sukladno članku 7 Zakona o javnim nabavama.

U postupku revizije smo utvrdili sljedeće:

- Pojedini korisnici potpora su **trošili proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava** tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava, što nije sukladno članku 7 Zakona o javnim nabavama i članku 22 stavku 10 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu;
- **Nepostojanje jedinstvenog registra potpora** na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH **je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore** u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije;
- U jednom slučaju korisnik potpore je odobrena sredstva, pored redovitog osiguranja (MIO/PIO i zdravstveno osiguranje), **koristio i za dodatno životno osiguranje, odnosno za namjene** koje nisu predviđene zahtjevom za dodjelu potpore;
- Korisnik potpore naknade troškova tiskanih stvari u iznosu od 25.000,00 KM pravdao je s **nekoliko računa koji ne sadrže količine materijala i potpise osoba** za koje je izvršena usluga;
- nekoliko korisnika je dobilo potporu u 2019. godini iako nisu opravdali sredstva potpore iz 2017. godine, odnosno nisu za ranije korištenu potporu dostavili izvješće o utrošku sredstava na način propisan Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 6 stavka 2 Odluke;
- jedan korisnik potpore je **pravdao sredstva samo nalogom o uplati**, zatim, **zahtjev i izvješće** o utrošku sredstava **nisu** po sadržaju, odnosno namjeni **usklađeni s odobrenim sredstvima**. Kada se radi o izgradnji objekta, pored izvatka, potrebno je osigurati projekt s potrebnim sredstvima, stanje na žiroračunu primatelja sredstava i sl.;
- smatramo da Odlukom trebaju biti propisani dodatni kriteriji: da podnositelj zahtjeva obvezno uz zahtjev prilaže **potvrde o izmirenim poreznim obvezama i odredbe o vraćanju cjelokupnog iznosa doznačenih sredstava** ukoliko korisnik sredstava ne dostavi izvješće o utrošku sredstava u propisanom roku. Učinci ostvareni potporama ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način, što je zbog značaja iznosa isplaćenih sredstava nužno za predlaganje i poduzimanje adekvatnih mjera radi ostvarenja optimalnog razvitka Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstva.

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

Potrebno je poštovati Odluku o kriterijima za dodjelu potpora gradonačelnika Brčko distrikta BiH u dijelu namjenskog korištenja potpora.

Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.

Potrebno je precizirati namjenu odobrene potpore i osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.

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

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2017. – 2019. godine iznosila su 1.357.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 522.102,64 KM, ili 38,47 % (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). Realizacija istih ovisi od preseljenja Inspektorata u prostorije koje trenutno koristi Policija Brčko distrikta BiH.

Proračun kapitalnih potreba u 2018. godini odobren je u iznosu 1.096.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 262.923,70 KM ili 23,99 %.

7. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 22. 10. 2018. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2019. 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 da izvrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sastavlja 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 popisnom 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 točkama 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 popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

8. KOMENTAR

Uredu gradonačelnika je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-13-220/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured gradonačelnika se očitovao aktom broj: 05-000538/20 od 14. 7. 2020. godine u kojem nije dostavio nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica broj 1.

Šifra ek. koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Amandmani i virmanizacije	Konačan plan proračuna za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja (6:5)100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade zaposlenih	4.693.108,44	+47.462,32	4.740.570,76	4.652.940,40	98,15	87.630,36
611100	Bruto plaće	4.574.605,44	+14958,32	4.589.563,76	4.533.028,03	98,77	56.535,73
611200	Naknade troškova zaposlenih	118.503,00	+32.504,00	151.007,00	119.912,37	79,41	31.094,63
612100	Doprinos na teret poslodavca	142.835,41	+2.457,17	145.292,58	139.813,34	96,23	5.479,24
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.388.353,00	+267.200,00	1.655.553,00	1.218.716,56	73,61	436.836,44
613100	Putni troškovi	47.200,00	+17.039,00	64.239,00	51.283,92	79,83	12.955,08
613200	Izdatci za energiju	22.000,00	-	22.000,00	19.634,80	89,25	2.365,20
613300	Izdatci za komun. usluge	46.120,00	+7.860,00	53.980,00	30.605,66	56,70	23.374,34
613400	Nabava materijala	82.500,00	+20.500,00	103.000,00	51.860,54	50,35	51.139,46
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	41.600,00	+1.850,00	43.450,00	36.946,62	85,03	6.503,38
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	44.200,00	-	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Izdatci za tekuće održavanje	32.600,00	+19.038,00	51.638,00	28.915,39	56,00	22.722,61
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	17.850,00	+6.367,00	24.217,00	20.202,50	83,42	4.014,50
613900	Ugovorene usluge	1.054.283,00	+194.546,00	1.248.829,00	938.079,05	75,12	310.749,95
614000	Tekuće potpore	867.194,00	+302.000,00	1.169.194,00	1.138.484,00	97,37	30.710,00
614200	Potpore pojedincima	10.000,00	-	10.000,00	9.950,00	99,50	50,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	587.194,00	+32.000,00	619.194,00	588.534,00	95,05	30.660,00
614400	Subvencije javnim poduzećima	270.000,00	+270.000,00	540.000,00	540.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	7.091.490,85	+619.119,49	7.710.610,34	7.149.954,30	92,73	560.656,04

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (3+2)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2019. g. (1-2-3)	% izvršenja na dan 31.12.2018. g. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2017.	81.000,00	79.188,94	0,00	79.188,94	1.811,06	97,76
2018.	1.096.000,00	162.925,70	99.998,00	262.923,70	833.076,30	23,99
2019.	180.000,00	0,00	179.990,00	179.990,00	10,00	99,99
Ukupno	1.357.000,00	242.114,64	279.988,00	522.102,64	834.897,36	38,47

Dodijeljeni potpore neprofitnim organizacijama u 2019. godini

Tablica br. 3

R. B.	K O R I S N I K	I Z N O S
1.	MZ G. Skakava	1.000,00
2.	MZ G. Rahić	2.000,00
3.	MZ Ulović	2.000,00
4.	SPKD „Prosvjeta“ Brčko	3.000,00
5.	Udruga likovnih umjetnika Brčko	5.000,00
6.	KUD Skakava O6 G. Skakava	2.000,00
7.	Crveni križ Brčko	3.000,00
8.	Udruženje život s celijaklijom	500,00
9.	Obrazovni centar Civitas Sarajevo	20.000,00
10.	Savez udruženja boraca NOR-a BDBiH	1.500,00
11.	KUD „Ilička“ Brčko	3.000,00
12.	UG Ronilački klub „Nemo“ Brčko	1.000,00
13.	KUD „Brčansko kolo“ Ivici	1.000,00
14.	SKUD „Ražljevo“ Brčko	1.500,00
15.	KUD „Sator Paša“ Satorovići	1.000,00
16.	Udruga mladih „Utrka za životom“ BDBiH	2.000,00

17.	Udruga za očuvanje srpske kulturne baštine i tradicije „Staro ognjište“ Brčko	2.000,00
18.	Šahovski klub „Velemajstor“ Brčko	3.000,00
19.	Udruženje veterana specijalne jedinice „Peša“ Brčko	500,00
20.	Župa Bezgrešnog začeca Blažene Djevice Dubrave	31.250,00
21.	UG Brezopoljska turistička zajednica	3.000,00
22.	Zavičajna udruga Srba „Hercegovina“ Brčko	8.000,00
23.	Gradsko umjetničko udruženje „Lege Artis“ Tuzla	4.000,00
24.	UG „Majevica“ Brčko	2.000,00
25.	UG „Prijatelji bilijara“ Brčko	1.700,00
26.	UG „Adastra“ Banja Luka	2.500,00
27.	Udruga umirovljenika „Solidarnost“ Boće	3.000,00
28.	Udruga likovnih umjetnika „Zars“ Brčko	2.000,00
29.	UG „Sinija“ Stanovi BDBiH	1.000,00
30.	Udruga žena Milinog sela Koraj	2.000,00
31.	Udruga stručnih radnika socijalne djelatnosti	500,00
32.	Župni ured svetog Ante Padovanskog Boće	2.000,00
33.	Protestantska Evanđeoska crkva	1.500,00
34.	Župni zbor Presvetog Srca Isusova Brčko	3.000,00
35.	NK Grčica Brčko	1.000,00
36.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	3.000,00
37.	RK Jedinstvo Brčko	3.500,00
38.	FK Gornji Rahić	2.000,00
39.	Atletski klub Brčko	3.000,00
40.	NK Dubrave	1.000,00
41.	NK „Polet“ Palanka	2.000,00
42.	NK „Jugović“ Gredice I.	2.000,00
43.	KBV „Jedinstvo“ Brčko	1.500,00
44.	OK „Mladost“ Ražljevo	10.000,00

45.	NK „Hašk-Napredak“ Ulović	2.500,00
46.	Planinarsko društvo Team Work Brčko	4.000,00
47.	MNK „Klanac“ Brčko	500,00
48.	ŽFK „Lokomotiva“ Brčko	2.000,00
49.	Biciklistički klub „Sveti Nikolaj“ Brčko	3.000,00
50.	Udruga za sport i rekreaciju „Sportek“ Brčko	3.000,00
51.	Lovačka udruga „Orao“ B. Polje	2.000,00
52.	Sportsko društvo invalida Boće Brčko	5.000,00
53.	Plivačko ekstremno sportski klub Atos-Sava Brčko	1.500,00
54.	Sportski amaterski klub „Premius“ Brčko	1.000,00
55.	Omladinski sportski klub „Talent“ Brčko	4.000,00
56.	OK „Smeč DN“ Brčko	2.000,00
57.	Udruga sportskih veterana „Rekreativci“ Brčko	1.200,00
58.	AK „Maraton“ Brčko	2.000,00
59.	SD „Pobjednik“ Brčko	2.000,00
60.	Kik boks Brčko distrikt BiH	2.000,00
61.	Udruga sportske rekreacije „Sportaš“ Brčko	2.000,00
62.	Udruga građana za razvoj sporta, kulture i turizam „Odraž“ Brčko	3.000,00
63.	USR Odbojkaška akademija Dijana Vasić	500,00
64.	Moto klub „Hadžija“ Brčko	1.000,00
65.	Subvencije javnim poduzećima JP „Radio Brčko“ Radio Brčko	540.000,00
66.	NK Jedinstvo Brčko	3.000,00
67.	Teniski klub Prohema Brčko	3.000,00
68.	Odbojkaški klub invalida Brčko	4.000,00
69.	Rekreativno planinarski klub Brčko	2.000,00
70.	Stolnoteniski klub „Brka 2007“ Brčko	3.000,00
71.	Planinarsko društvo Platan Brčko	2.000,00

72.	Sportsko društvo „Medicinar 08“ Brčko	3.000,00
73.	Planinarsko društvo Čičak Orašje	1.000,00
74.	Klub malog nogometa „Beli anđeo“ Brčko	2.500,00
75.	OFK Brezik	1.800,00
76.	Udruga nogometnih trenera Brčko	1.500,00
77.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
78.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	2.000,00
79.	KUD Bijela	2.000,00
80.	UG Svetosavska omladinska zajednica Eparhije zvorničko-tuzlanske Brčko	800,00
81.	Dječji kulturni centar Bijeljina	29.990,00
82.	Udruga Medicinar Brčko	5.000,00
83.	Omladinski centar Vermont Brčko	1.200,00
84.	Udruga veterana bor. org. RS Brčko	1.000,00
85.	Srpska pravoslavna općina Brčko	67.000,00
86.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	160.194,00
87.	Srpska pravoslavna crkvena općina Grčica	15.900,00
88.	Društvo psihologa BD BiH	3.000,00
89.	Srpska pravoslavna crkvena općina D. Brezik i Gredička	3.000,00
90.	Škola plesa „Mambo“ Brčko	6.000,00
91.	UG Šahovski klub Brčko	4.000,00
92.	Udruga računovođa, forenzičara i revizora BD	33.000,00
93.	UG Stand-Up Ba Brčko	2.500,00
94.	Udruga davatelja krvi „Kap spasa“ Brčko	2.500,00
95.	UG Omladinska organizacija „Mali princ“ Brčko	7.000,00
-	U K U P N O	1.128.534,00

Popis

korisnika potpora kojima je odobrena potpora za 2018. godinu, a koji nisu dostavili financijsko izvješće u 2019. godini do propisanog roka

Tablica br. 4

R. B.	K O R I S N I K	I Z N O S
1.	Teniski klub „Sol“ Brčko distrikt BiH	2.000,00
2.	MZ Ražljevo	3.000,00
3.	Udruga građana motoklub „Ghost riders“ Brčko	1.500,00
4.	Udruga građana „Centar za kulturu i turizam“ Brčko	2.000,00
5.	Udruga građana Kinološko društvo „Dog-show“ Brčko	2.500,00
6.	Udruga građana škola nogometa „Lion“ Brčko	1.000,00
7.	Nogometni klub „Lokomotiva“ Brčko	3.000,00
8.	Udruga internacionalni, multiregionalni, interkulturalni centar „Zajedno“ Sarajevo	2.000,00
9.	Udruga građana „Lilium“ Brčko	1.000,00
10.	Udruga građana „Omladinski pogon“ Ilićka Brčko	2.500,00
11.	Crkveni kor Sveti Stefan Dečanski	1.000,00
12.	Vrhbosanska nadbiskupija – Brčanski dekanat	68.750,00
13.	Grad Bijeljina	10.000,00
	U K U P N O	100.250,00