

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



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



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

Broj: 01-03-13-296/23
R: 02-02; 06-02/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, lipanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	6
3 OPĆI DIO	6
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	7
6 NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.2.1 Strateški dokumenti.....	10
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	11
6.4. Kapitalni proračun	13
6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	13
7 KOMENTAR	14
8 PRILOZI	15



URED KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

GLAVNOM KOORDINATORU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda, kao i primjerenost i ponašanje Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu.

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.
3.	6.2.	Potrebno je aktivnosti koje su planirane za 2022. godinu realizirati u cijelosti i na način kako je definirano Godišnjim planom rada Odjela.
4.	6.2.1.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.
5.	6.3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.
6.	6.3.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
7.	6.3.	Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
8.	6.3.	Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka iskazanih kvartalnim izvješćima o izvršenju proračuna.
9.	6.4.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za 2022. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Ured je osnovan 18. prosinca 2005. godine potpisivanjem Sporazuma o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Dana 4. 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada. Sukladno članku 33 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH koordinator je imenovan na mandat od pet godina Odlukom o izboru, broj: 33-001644/19 od 16. 10. 2019. godine.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 2/10 – pročišćeni tekst) propisano je da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured nadležan da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom je definirano da će Ured imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da nazoči svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedavajućih Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava udjela u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definirano da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade, radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i suradnju Distrikta s Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Ureda određene zakonom i drugim propisima.

Na dan 31. 12. 2022. godine Ured je imao 5 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja glavnog koordinatora Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda za 2021. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-48-245/22, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Ured je 27. 5. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po

Izvešću o reviziji financijskog poslovanja Povjerenstva za 2021. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.	Ured je poduzeo aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za prethodnu godinu te navedene propuste otklonilo u cijelosti.	Provedena
2.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Ured nije u cijelosti poduzeo aktivnosti na primjeni zakonskih i podzakonskih akata u dijelu polugodišnjeg izvještavanja definirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je da Izvješće o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.	Izvješće o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada.	Provedena
4.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.	Ispoštovane su odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.	Provedena
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.	Ured nije ispoštovao Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnik i Uputu u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja.	Djelomično provedena
6.	Potrebno je da Ured poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.	Ured je ispoštovao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.	Provedena

7.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Ured je ispoštovao Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Provedena
8.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Ured je ispoštovao Pravilnik o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Provedena
9.	Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.	Ured je ispoštovao Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH prilikom pripreme obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnijela ih Direkciji.	Provedena

Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Glavni koordinator je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Ureda i usklađenosti poslovanja Ureda sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Ureda sistematizirana su radna mjesta: pomoćnik koordinatora za gospodarska i financijska pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički tajnik.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nerealiziranja svih aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada;
- ne sastavljanju i nedostavljanju polugodišnjeg izvješća o provedbi godišnjih strateških planova;
- ekonomičnog raspolaganja proračunom odobrenih sredstava;
- pravodobnog oslobađanja nerealiziranih sredstava;

- ne sastavljanju Izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju i
- neučinkovitim upravljanju kapitalnim proračunom.

Potrebno je, u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada i izrade godišnjeg izvješća o radu.

Planom rada za 2022. godinu Ured je planirao pet programa i to:

- Marketing lokacija za investitore;
- Aktivno uključivanje iseljeništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH;
- Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i Zapadnog Balkana;
- Zastupanje Brčko distrikta pred domaćim i međunarodnim institucijama i
- Stratešku upravljanje i administracija.

Četiri programa su realizirana u cijelosti, a peti program, Strateško upravljanje i administracija je realiziran u postotku od 75,74 %. Ovaj program vezan je za sudjelovanje u radu u povjerenstvima na državnoj razini, odborima Vijeća ministara BiH, pristup raznim projektima i fondovima te obavljanje financijsko-ekonomskih poslova Ureda uz učinkovito i racionalno trošenje proračunskih sredstava.

Uvidom u izvješće o radu za 2022. godinu utvrdili smo da Ured nije u potpunosti proveo i završio aktivnosti iz petog programa u 2022. godini, kako je to predvidjelo uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu.

Potrebno je aktivnosti koje su planirane za 2022. godinu realizirati u cijelosti i na način kako je definirano godišnjim planom rada Odjela.

6.2.1 Strateški dokumenti

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Ured nije sastavio i dostavio Sektoru polugodišnji izvješće o provedbi godišnjih strateških planova, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2022. godinu odobren je u iznosu od 303.154,64 KM, a realiziran u iznosu od 281.222,50 KM, odnosno 92,77 % odobrenih sredstava, (Tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za naknade troškova zaposlenika 80,14 %, ugovorene i druge posebne usluge 71,28 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 70,09 %, izdataka za nabavu materijala, robe i sitnog inventara, 28 % su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 21.932,14 KM.

Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizirani do konca 2022. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

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

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

Ured je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine sastavio na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Odredbama članaka 78 i 79 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisan je sadržaj kvartalnog i godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna.

Revizijom smo utvrdili da je Ured u obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2022. godine dostavio Direkciji izvršenje kapitalnog proračuna iz 2021. godine u iznosu od 907,92 KM, ali godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda nije iskazan isti.

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

Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka iskazanih kvartalnim izvješćima o izvršenju proračuna.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu 269.714,64 KM, a izvršene su u iznosu od 251.467,12 KM, ili 93,23 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 197.149,64 KM, a realizirane u iznosu od 193.311,32 KM, odnosno 98,05 %, te je 3.838,32 KM, odnosno 1,95 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 72.565,00 KM, a realizirane u iznosu od 58.155,80 KM, ili 80,14%, te je 14.409,20 KM, ili 19,86 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 5.000,00 KM a realizirani su 4.634,18 KM, ili 92,68 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 365,82 KM, odnosno 7,32 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 33.440,00 KM, a realizirani su u iznosu od 29.755,38 KM, ili 88,98 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 3.684,62 KM, odnosno 11,02 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 4.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.499,40 KM, ili 99,99 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 140,00 KM, ili 28, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 360,00 KM, odnosno 72 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 9.790,00 KM, a realizirani su u iznosu od 9.540,00 KM, ili 97,45, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 250,00 KM, odnosno 2,55 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 120,00 KM, a realizacije navedenih izdataka tijekom 2022. godine nije bilo.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.330,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.112,60 KM, ili 95,92, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 217,40 KM, odnosno 4,08 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 1.300,00 KM, a realizirani su u iznosu od 911,20 KM, ili 70,09, % odobrenog proračuna za ove namjene te je 388,80 KM, odnosno 28,72 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 6.900,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.918,00 KM ili 71,28 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 1.982,00 KM, odnosno 7,33 % ostalo nerealizirano.

6.4. Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Ureda u razdoblju 2020. – 2022. godine odobren je u iznosu od 64.606,80 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 5.459,22 KM ili 8,45 %. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine u iznosu od 3.000,00 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 2.459, 22 KM, a realizacije kapitalnog proračuna iz 2022. godine nije bilo zato što postupak javne nabave je završen u prosincu 2022. godine te će ovaj kapitalni projekt biti realiziran u idućoj godini.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 91,55 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Popisno povjerenstvo Ureda (u daljnjem tekstu: Popisno povjerenstvo) je imenovano Odlukom koordinатора broj: 17-05-152/22 od 4. 11. 2022. godine. Člankom 7 stavkom 1 točkom a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da je Popisno povjerenstvo dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti isti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo je, sukladno odredbama navedene Upute, predalo usuglašene popisne liste 13. 1. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo je konstatiralo da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 176.758,97 KM, kao i sitni inventar i autogume u uporabi u ukupnom iznosu od 2.779,62 KM te je dalo prijedlog da se otpišu i rashoduju autogume u iznosu od 430,56 KM.

7 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-265/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 17-05-64/23-1.

Ured nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te isti postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	245.447,97	269.714,64	0,00	269.714,64	251.467,12	102.45	93,23
611100	Bruto plaće	192.215,57	197.149,64	0,00	197.149,64	193.311,32	100,57	98,05
611200	Naknade troškova zaposlenika	53.232,40	72.565,00	0,00	72.565,00	58.155,80	109,24	80,14
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.568,75	5.000,00	0,00	5.000,00	4.634,18	101.43	92,68
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	19.726,57	28.440,00		28.440,00	25.121,20	127.34	88,33
613100	Putni troškovi	380,00	3.500,00	+ 1.000,00	4.500,00	4.499,40	1184.05	99,99
613200	Izdatci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	243,71	500,00	0,00	500,00	140,00	57,44	28,00
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.355,63	7.290,00	+ 1.500,00 + 1.000,00	9.790,00	9.540,00	150.10	97,45
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	120,00	0,00	120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	7.474,92	5.330,00	0,00	5.330,00	5.112,60	68,39	95,92

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	584,28	1.300,00	0,00	1.300,00	911,20	155,95	70,09
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	4.688,03	10.400,00	- 2.500,00 -1.000,00	6.900,00	4.918,00	104,90	71,28
600000	TEKUĆI RASHODI	269.743,29	303.154,64	0,00	303.154,64	281.222,50	104,25	92,77

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	100
2021.	2.606,80	1.551,30	907,92	2.459,22	147,58	94,33
2022.	59.000,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00	0,00
Ukupno	64.606,80	4.551,30	907,92	5.459,22	59.147,58	8,45