

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-385/23  
R: 03-04; 07-04/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za raseljene osobe, izbjeglice**  
**i stambena pitanja Brčko distrikta BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpnja 2023. 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 PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6 NALAZI I PREPORUKE .....	11
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	16
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	16
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	17
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	21
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	21
7 KOMENTAR.....	22
8 PRILOZI .....	23



## ODJEL ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA n. r. voditelja Odjela

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela 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 Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne 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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

<sup>1</sup> 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).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi 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.

#### Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 27.696,34 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, razdoblja angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti je Vladi Brčko distrikta BiH dostavljeno detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, niti je Odjel izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave. (Detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).
- Odjel nije pravodobno poduzimao mjere radi realizacije programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada, što nije sukladno Zakonu o Vladi BD BiH, te su sredstva planirana i odobrena tekućim proračunom, u iznosu od 114.718,46 KM, ostala nerealizirana, a nisu oslobođena i rebalansom data na raspolaganje za potrebe drugih proračunskih korisnika što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima. (Detaljnije pod točkom 6.3. i 6.4.2. Izvješća).
- Realizacija trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 3,02 % u odnosu na odobrena sredstva ukazuje da Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. (Detaljnije pod točkom 6.5. Izvješća).

#### Mišljenje s rezervom

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

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

## 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

**Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu**

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.
2.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
3.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
5.	6.2.	Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade proračuna Odjela pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om.
6.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.
7.	6.2.	Potrebno je postupke javnih nabava provoditi sukladno Planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.
8.	6.3.	Potrebno je da Odjel, u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog donošenja Godišnjeg plana rada.
9.	6.3.	Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela.
10.	6.3.	Potrebno je da Odjel internim aktom propiše način imenovanja povjerenstva i procedure njegovog rada.
11.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

12.	6.4.2.	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 i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
13.	6.4.2.	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.
14.	6.4.2.	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 ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u idućem razdoblju.
15.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
16.	6.4.2.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.
17.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
18.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
19.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave prilikom sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene analize.
20.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne 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 ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

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

### **3 OPĆI DIO**

Odjel je sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležan za:

- provedbu zakona i propisa u oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba
- rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nositelja stanarskih prava i prava izbjeglih i raseljenih osoba na alternativni smještaj
- uvođenje u posjed vlasnika i nositelja stanarskih prava
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Distrikta
- stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta
- pripremanje i realizaciju programa obnove privatnih i društvenih stambenih jedinica
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a radi zakonitog, potpunog, djelotvornog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog Odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel čine sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika, i
- Pododjel za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Organizacijskim planom Odjela predviđena su 32 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2022. godine bio je 31 zaposlenik.

Sjedište Odjela je u Brčkom, Islahijet br. 7.

#### 4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela 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 rukovoditelja Odjela 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 Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-259/22, 10. 6. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 25. 7. 2022. godine sastavio Program mjera za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju.

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

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

***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH pravodobno dostavi Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.***

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.



Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu.	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina, ali ne u dovoljnoj mjeri da bi svi utvrđeni nedostatci bili otklonjeni.	djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Odjel je implementirao dio danih preporuka za 2021. godinu.	djelomično provedena
3.	Potrebno je, radi stambenog zbrinjavanja nositelja stanarskog prava, za uništene stanove, proračunom planirati sredstva sukladno njihovom broju, koji su zainteresirani za isplatu novčanih sredstava.	Radi stambenog zbrinjavanja nositelja stanarskog prava Odjel je za 2022. godinu planirao sredstva u iznosu od 25.000,00 KM ali realizacije nije bilo.	nije provedena
4.	Potrebno je prilikom izrade izvješća o radu u dijelu realizirane aktivnosti Odjela, obuhvatiti i sve realizirane preporuke po revizorskim izvješćima.	U Izvješću o radu nisu obuhvaćene realizirane preporuke po revizorskim izvješćima.	nije provedena
5.	Potrebno je izdatke koje se odnose na smještaj readmisirane osobe po sporazumu o readmisiji planirati i evidentirati na poziciji donacija pojedincima, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	Izdatci za smještaj readmisiranih osoba po sporazumu o readmisiji nisu planirani i evidentirani na poziciji donacija pojedincima.	nije provedena
6.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Prilikom izrade proračuna, Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
7.	Potrebno je definirati proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije definirao proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

8.	Potrebno je, Programom planirane projekte realizirati u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	Programom planirani projekti nisu realizirani u godini za koju su i odobrena proračunska sredstva.	nije provedena
9.	Potrebno je planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirati i evidentirati na poziciji kapitalnih donacija sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	Planirana sredstva donacija koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirana su i evidentirana na poziciji kapitalnih donacija sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.	provedena
10.	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.	Odjel nije izvještavao o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika.	nije provedena
11.	Potrebno je da Odjel 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.	Odjel je sastavljao i dostavljao operativne planove sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu BiH i Uputi.	provedena
12.	Potrebno je da Odjel u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.	Odjel je u roku propisanim Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH dostavljao tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna Direkciji.	provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna.	Prilikom izrade proračuna, Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije definirao proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
<b>Br. pr.</b>	<b>Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>

1.	Potrebno je da Odjel u svojim finansijskim aktima osigura sredstva s ciljem omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama i ista realiziraju.	Odjel nije osigurao sredstva radi omogućavanja nesmetanog pristupa invalidnih osoba njihovim prostorijama.	nije provedena
2.	Potrebno je poduzimati potrebne mjere radi ostvarenja utvrđenih ciljeva iz nadležnosti Odjela, sukladno odredbama Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Programu rada.	Odjel je ostvario dio utvrđenih ciljeva.	djelomično provedena
3.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije definirao proceduru i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
4.	Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.	U zaključenim ugovorima nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti.	nije provedena

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.***

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Cilj sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Odjel u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, učinkovito i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i učinkovito, sukladno važećoj regulativi.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava interne kontrole, sukladno propisima koji to reguliraju, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg učinkovitog, djelotvornog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrolu u Odjelu.

Također, odgovoran je za izradu internih akata i za implementaciju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u organizacijskim jedinicama Odjela, poštujući načela zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora nad sustavom internih kontrola, te ustanovili da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- pravodobnog dostavljanja Programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- poduzimanja aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka
- uspostavljanja sustava internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela
- poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om
- polugodišnjeg i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova
- provedbe postupaka javnih nabava sukladno Planu nabava
- pravodobnog donošenja Godišnjeg plana rada
- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja mjera radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela
- nepostojanja internog akta kojim je propisano imenovanje Povjerenstva za kontrolu utroška novčanih sredstava i procedura njegovog rada
- detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- ekonomičnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- pravodobnog oslobođenja nerealiziranih sredstava kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti
- sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna s obrazloženjem odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, razdoblja angažiranja, kao i sredstava za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osiguravanja njezinog izvršenja
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- uspostavljanja sustava praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave
- sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelatnosti obavljenih poslova uz adekvatno dokumentiranje izvršene analize
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvještavanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.***

## 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.

Navedenim člankom je propisano da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je u 2022. godine u Odjelu, 5 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjela su 2 službenika privremeno premještena u druge odjele, 2 službenika su preraspoređena u okviru Odjela i 1 službenik je privremeno premješten iz druge institucije u revidirani Odjel.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima njihovog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.***

Odredbama članka 41 stavka 2 točke d) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da Naputak II. za izradu proračuna sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godina je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH 30. 6. 2021. godine.

Nakon usvajanja DOP-a, Odjelu je dostavljena Naputak II. za izradu proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu. Kao gornja granica rashoda predviđena DOP-om za 2022. godinu na poziciji Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge određena je u iznosu od 152.909,00 KM, a Odjel je na ime ovih izdataka proračunom za 2022. godinu planirao sredstva u iznosu od 185.909,00 KM, dok je kao gornja granica rashoda predviđena DOP-om za kapitalne transfere i donacije određena u iznosu od 25.000,00 KM, a Odjel je na ime ovih izdataka proračunom za 2022. godinu planirao iznos od 1.082.000,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice rashoda predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine na pozicijama izdataka za materijal, sitni inventar i usluge kao i na poziciji izdataka za kapitalne transfere i donacije, nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade proračuna Odjela pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om.***

## **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 za opće poslove (u daljnjem tekstu: Sektor) sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru polugodišnje i godišnje 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 i godišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.***

## **Javne nabave**

Planom nabava za 2022. godinu Odjel je planirao provesti 16 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 3.109.434,85 KM, od čega 6 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 54.273,50 KM, 7 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 36.914,53 KM i 3 postupka nabava radova procijenjene vrijednosti 3.018.246,82 KM.

Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 9 postupka, odnosno 59.957,26 KM, što predstavlja 1,93 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realizirana su 3 postupka nabava roba u vrijednosti od 22.222,22 KM, 5 postupaka nabava usluga u vrijednosti 12.094,02 KM i 1 postupak nabava radova u vrijednosti 25.641,02 KM.

***Potrebno je postupke javnih nabava provoditi sukladno planu nabava za godinu u kojoj su predviđeni.***

## **6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine za iduću godinu. S obzirom da se program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel, iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 29 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, donio Godišnji plan rada za 2022. godinu i dostavio u Kabinet gradonačelnika 28. 2. 2022. godine što nije sukladno članku 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel u potpunosti primjenjuje odredbe Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu pravodobnog donošenja godišnjeg plana rada.***

Godišnjim planom rada predviđena je realizacija 3 (tri) programa s više različitih aktivnosti za njihovu realizaciju, i to:

1. razvoj i potpora sustavu mješovitog pružanja socijalnih i stambenih usluga u socijalnoj skrbi
2. izgradnja / rekonstrukcija individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela i
3. strateško upravljanje i administracija.

Za realizaciju navedenih programa predviđeno je ukupno 2.233.692,00 KM, od čega se za realizaciju 1. programa odnosi 445.612,00 KM, za realizaciju 2. programa 736.388,00 KM i za realizaciju 3. programa 1.051.692,00 KM.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju Godišnjeg plana rada kao i programa i aktivnosti definiranih u njemu, utvrdili smo da realizacije prvog programa nije bilo, niti se on po sadržaju odnosi na nadležnosti koje su dane Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja. Indikatori koji se žele postići ovim programom su prepisani iz Strategije razvitka Brčko distrikta BiH 2021. – 2027. godina. Sredstva predviđena za ostvarenje ovog Programa nisu realizirana, te su ista iskorištena za realizaciju 2. programa. Drugi program koji je podrazumijevao izgradnju / rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela obuhvaćao je 6 (šest) aktivnosti i to:

- obnova individualnih stambenih objekata raseljenih osoba i povratnika s planiranih 210.000,00 KM, dok je realizirano za potrebe provedbe ove aktivnosti 164.211,00 KM
- stambeno zbrinjavanje raseljenih osoba i izbjeglica koji se žele integrirati u lokalnu zajednicu s planiranih 117.550,00 KM, dok je realizirano za potrebe provedbe ove aktivnosti 335.794,00 KM. Nedostajuća sredstva osigurana rebalansom proračuna, stambeno zbrinjavanje, sanacija/rekonstrukcija, ratom oštećenih/porušenih stambenih jedinica na području Brčko distrikta BiH, s planiranih 258.838,00 KM, dok je realizirano za potrebe provedbe ove aktivnosti 607.363,00 KM
- projekt zatvaranja kolektivnih centara u BiH – (CEB 2) za čiju realizaciju je planirano 100.000,00 KM, a koji tijekom 2022. godine nije pokrenut
- stambeno zbrinjavanje NSP-a – naknada za uništene stanove s planiranih 25.000,00 KM, a čije realizacije tijekom 2022. godine nije bilo
- zajednički projekti s MLJPI Sarajevo sa planiranih 25.000,00 KM, koliko je i doznačeno MLJPI Sarajevo.

Treći program, Strateško upravljanje i administracija, obuhvaćao je bruto plaće i doprinose poslodavca, naknade troškova zaposlenih, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge s planiranih i realiziranih 1.051.692,00 KM, odnosno financiranje tekućih troškova funkcioniranja Odjela.

Odredbama članka 21 točka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Nepoduzimanje potrebnih mjera radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim Godišnjim planom rada Odjela, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima mjere radi realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definirani usvojenim godišnjim planom rada Odjela.***

Prilikom realizacije programa koji podrazumijeva izgradnju / rekonstrukciju individualnih i kolektivnih stambenih objekata i stambeno zbrinjavanje iz nadležnosti Odjela, a kao osnove za isplatu novčanih sredstava korisnicima odabranim po javnom pozivu, potpisuje se ugovor o dodjeli novčanih sredstava između investitora (Brčko distrikt BiH – Vlada Brčko distrikta BiH - Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja) i korisnika (fizička osoba). Ugovorom je između ostalog definirano da se korisnik sredstava obvezuje da će u roku od dvanaest (12) mjeseci od prijama odobrenih novčanih sredstava u potpunosti sanirati/rekonstruirati stambeni objekt i o istom odmah obavijestiti Odjel kako bi Povjerenstvo imenovano odlukom voditelja Odjela izvršilo kontrolu utroška novčanih sredstava. Također, ugovorom je predviđeno da Vlada Brčko distrikta BiH, odnosno Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja zadržava pravo kontinuirane kontrole utroška dodijeljenih novčanih sredstava, kao i da će voditelj Odjela imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška novčanih sredstava. Povjerenstvo je dužno odmah po isteku roka (12 mjeseci) izaći na lice mjesta i sastaviti zapisnik o izvršenoj kontroli utroška sredstava.

Voditelj Odjela je 28. 1. 2022. godine donio Odluku o imenovanju službenika za kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava po javnim pozivima iz 2021. godine, o čemu je Povjerenstvo sastavilo Izvješće 3. 4. 2023. godine.

Uvidom u sastavljeno Izvješće utvrdili smo da je po osnovi tri (3) realizirana programa za izgradnju / rekonstrukciju individualnih stambenih objekata s ukupno 105 korisnika u 17 slučajeva, od Povjerenstva je konstatirano da korisnici nisu namjenski utrošili dodijeljena novčana sredstva, nakon čega je Odjel istim uputio opomenu pred tužbu.

Revizijom rada imenovanog Povjerenstva utvrdili smo da ne postoji interni akt (pravilnik, poslovnik o radu, odluka, napatuk) kojim je definirana nadležnost i djelokrug rada, način imenovanja i struktura Povjerenstva, procedura rada i praćenja realizacije projekata, rokovi postupanja, način kontrole, sadržaj sastavljenog zapisnika, postupanje u slučaju konstatiranih nepravilnosti itd.

***Potrebno je da Odjel internim aktom propiše način imenovanja povjerenstva i procedure njegovog rada.***

## **6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

### **6.4.1 Ostvarenje prihoda**

Prihodi Odjela za 2022. godinu planirani su u iznosu od 67.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 9.589,97 KM, odnosno 14,21 % u odnosu na planirane. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5. u prilogu Izvješća.



U okviru navedenog iznosa prihoda, planirani su prihodi po osnovi primljenih namjenskih donacija neplaniranih u proračunu (722751) u iznosu od 67.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 7.500,00 KM ili 11,11 % u odnosu na plan, kao i ostvarenje prihoda po osnovi isplaćenih a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina (722714) u iznosu od 2.089,97 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod a) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka sukladno okviru i namjeni kako je utvrđeno proračunom i zakonom o izvršenju proračuna.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na planiranje, odnosno naplatu planiranih prihoda čija je realizacija 14,21 % u odnosu na plan možemo konstatirati da isto nije sukladno članku 78 stavku 2 pod a) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.***

#### **6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna**

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od **2.560.792,00 KM**, a realiziran u iznosu od **2.446.073,54 KM**, odnosno **95,52 %** odobrenih sredstava, (Struktura planiranog i ostvarenog tekućeg proračuna prikazana je u tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: naknada troškova zaposlenika s 85,47 %, nabave materijala i sitnog inventara s 87,94 % i izdataka za usluge prijevoza i goriva s 88,63 %, te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 114.718,46 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.

Zbog ne realizacije u potpunosti svih programa predviđenih Godišnjim planom rada ostala su neutrošena sredstva u iznosu od 114.718,46 KM koja nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti odlukom o izmjeni Proračuna za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju proračuna 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 i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

***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) stavka 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.

Odjel 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 prihoda i primitaka, 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.

***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 ostvarenih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u idućem razdoblju.***

Plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 737.734,26 KM, a realizirane u iznosu od 714.852,07 KM ili 96,90 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su odobreni u iznosu od 144.249,00 KM, a realizirani u iznosu od 137.394,89 KM ili 95,25 % u odnosu na odobrene izdatke.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 3.539,00 KM, a realizirani su u iznosu od 3.255,70 KM ili 91,99 % u odnosu na odobrene.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 12.900,00 KM, a realizirani u iznosu 12.767,48 KM ili 98,97 % u odnosu na odobrene.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 12.550,00 KM, a realizirani su u iznosu 12.146,15 KM ili 96,78 % u odnosu na odobrene.

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 21.676,00 KM, a realizirana je u iznosu od 19.061,45 KM ili 87,94 % u odnosu na odobrene.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 7.650,00 KM, a realizirani su u iznosu od 6.780,22 KM ili 88,63 % u odnosu na odobrene izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.270,22 KM, odnosno 95,82 % u odnosu na odobrene.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 3.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.048,75 KM ili 95,27 % u odnosu na odobrene.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 77.234,00 KM, a realizirane su u iznosu od 75.064,92 KM ili 97,19 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge medija	5.323,50
- Usluge tiskanja	444,02
- Usluge reprezentacije	7.560,00
- Promidžbeni materijal i darove	755,82
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	1.476,00
- Ostale izdatke za stručnu literaturu	698,64
- Izd. za priv. i pov. posl., ug. o djelu i povj.	27.696,34
- Usluge domova za stare i nemoćne osobe	3.600,00
- Ostale nespomenute usluge i daće	113,78
- Cvjetne aranžmane i vijence	199,00
- Kontrolu tehničke dokumentacije i izradu	4.045,99
- Priključak na vodu, kanalizaciju i el. priključak	21.831,83
- Ugovorene usluge – mjesečna pretpl. parkinga	720,00
- Troškove za usluge prodaje adm. pristojbi	600,00

U okviru ugovorenih usluga, Izdatci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, ostvareni su u iznosu od 27.696,34 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004537/21 od 29. 12. 2021. godine za angažiranje ukupno 3 osobe za obavljanje posebnih poslova (1 izvršitelj s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom).

Odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, dok je stavkom 4 istog članka propisano da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.

Revizijom i uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 stavcima 3 i 4 Pravilnika o radu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba,***

***razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.***

Odredbama članka 14 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 ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

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

Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

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

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obima obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

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

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjel sastavio Izvješće u kome su pobrojane aktivnosti iz ugovora s konstatacijom da su izvršitelji opravdali angažiranje i kroz uspješno izvršene

poslove bez suštinske analize i ocjene kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu i dokumentiranja tako izvršene analize, a sve radi ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada i opravdanosti takvog načina angažiranja.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave prilikom sastavljanja izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova u dijelu adekvatnog dokumentiranja izvršene analize.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2020. – 2022. godine, odobren je u iznosu od 5.022.163,58 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 151.634,40 KM ili 3,02 % u odnosu na plan. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizirane u iznosu od 95.234,91 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 51.415,29 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 4.984,20 KM.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 3,02 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

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

Voditelj Odjela je 21. 10. 2022. godine donio Odluku o imenovanju popisnog povjerenstva Odjela.

Člankom 2 navedene Odluke definiran je zadatak Povjerenstva da izvrši redoviti godišnji popis imovine i obveza na dan 31. 12. 2022. godine, kao i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u poslovnim knjigama sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Revizijom smo utvrdili, da je Povjerenstvo 11. 1. 2023. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 13. 1. 2023. godine.

U prilogu Izvješća o izvršenom popisu s preporukama Povjerenstvo je dostavilo i obrazloženje za utvrđeni manjak osnovnih sredstava u iznosu od 2.519,36 KM, a što se odnosi na:

- računalo HP u vrijednosti od 1.426,36 KM, i
- lap-top HP u vrijednosti od 1.093,00 KM.

U obrazloženju je navedeno da je prilikom popisa osnovnih sredstava Povjerenstvo konstatiralo da na dan 31. 12. 2022. godine u Odjelu nedostaju spomenuto računalo i lap-top. Odjel je uputio zahtjev Policiji Brčko distrikta BiH da u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti, odnosno utvrde gdje se isti nalaze.

## 7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-312/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao dopisom broj predmeta: 13-002495/22, broj akta: 11-1104AS-004/23 od 19. 6. 2023. godine i nije imao komentare na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

---

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Šejla Bečić, dipl. oec.

## **8 PRILOZI**

Tablica broj 3. 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
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>727.922,54</b>	<b>791.299,26</b>	<b>- 53.565,00 (R)</b>	<b>737.734,26</b>	<b>714.852,07</b>	<b>98,20</b>	<b>96,90</b>
611100	Bruto plaće	700.218,01	743.500,26	- 42.300,00 (R)	701.200,26	683.625,27	97,63	97,49
611200	Naknade troškova zaposlenika	27.704,53	47.799,00	- 11.265,00 (R)	36.534,00	31.226,80	112,71	85,47
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>25.781,91</b>	<b>28.483,74</b>	<b>- 500,00 (R)</b>	<b>27.983,74</b>	<b>25.453,21</b>	<b>98,73</b>	<b>90,96</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>141.112,77</b>	<b>185.909,00</b>	<b>- 6.500,00 (R) - 35.160,00 (V)</b>	<b>144.249,00</b>	<b>137.394,89</b>	<b>97,37</b>	<b>95,25</b>
613100	Putni troškovi	2.107,00	4.249,00	+ 240,00 (R) - 950,00 (V)	3.539,00	3.255,70	154,52	91,99
613200	Izdatci za energiju	15.738,10	16.000,00	- 3.100,00 (V)	12.900,00	12.767,48	81,12	98,97
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	10.928,99	14.550,00	- 2.000,00 (V)	12.550,00	12.146,15	111,14	96,78
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	12.383,40	13.000,00	+8.676,00 (V)	21.676,00	19.061,45	153,93	87,94
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.625,61	6.700,00	+ 950,00 (V)	7.650,00	6.780,22	146,58	88,63
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	-	-	-	-	-	-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.793,13	6.500,00	- 1.000,00 (V)	5.500,00	5.270,22	90,97	95,82



613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.632,92	3.300,00	- 100,00 (V)	3.200,00	3.048,75	115,79	95,27
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	86.903,62	121.610,00	- 6.740,00 (R) - 37.636,00 (V)	77.234,00	75.064,92	86,38	97,19
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	<b>1.851.110,34</b>	<b>6.000,00</b>	- 600,00 (R) - 3.600,00 (V)	<b>1.800,00</b>	<b>1.794,92</b>	<b>0,10</b>	<b>99,72</b>
614200	Tekuće donacije pojedincima	1.851.110,34	6.000,00	- 600,00 (R) - 3.600,00 (V)	1.800,00	1.794,92	0,10	99,72
615000	Kapitalni transferi i donacije	0,00	1.082.000,00	+ 528.265,00 R + 38.760,00 V	1.649.025,00	1.566.578,45	0,00	95,00
615100	<b>Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama</b>	-	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	0,00	100,00
615200	Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima i javnim poduzećima	-	1.057.000,00	+ 528.265,00 R + 38.760,00 V	1.624.025,00	1.541.578,45	0,00	94,92
600000	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>2.745.927,56</b>	<b>2.093.692,00</b>	<b>+467.100,00 R</b>	<b>2.560.792,00</b>	<b>2.446.073,54</b>	<b>89,08</b>	<b>95,52</b>

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	95.235,00	95.234,91	-	95.234,91	0,09	100,00
2021.	100.000,00	21.696,49	29.718,80	51.415,29	48.584,71	51,42
2022.	4.826.928,58	-	4.984,20	4.984,20	4.821.944,38	0,10
<b>Ukupno</b>	<b>5.022.163,58</b>	<b>116.931,40</b>	<b>34.703,00</b>	<b>151.634,40</b>	<b>4.870.529,18</b>	<b>3,02</b>

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

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	1.155,45	-	2.089,97	180,88	0,00
2.	722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u proračunu	70.000,00	67.500,00	7.500,00	10,71	11,11
	<b>700000</b>	<b>U K U P N O</b>	<b>71.155,45</b>	<b>67.500,00</b>	<b>9.589,97</b>	<b>13,48</b>	<b>14,21</b>