

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: 01-02-03-13-411/22

R: 04-03; 09-03/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. 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	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	13
6.4.1. Izdatci za materijal i usluge.....	14
6.4.2. Tekući transferi (potpore).....	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....	19
6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE.....	20
7. KOMENTAR	21
8. PRILOZI.....	22

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

VODITELJU ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran 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.

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) primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. 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 sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i 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, 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 tekuće transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama) realizirani su u iznosu od 1.056.518,63 KM. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na transfere koji su pozicionirani u proračunu, te koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela. Izvješća o realizaciji potpora iz ranijeg razdoblja od korisnika sredstava, koja su u Odjelu prihvaćena kao adekvatno pravdanje utroška transfera, u dijelu priznavanja troškova goriva, bez dokaza da su troškovi nastali uporabom automobila u vlasništvu udruga za potrebe projekta. Nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvješća korisnika sredstava za 2021. godine, a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provedbe programa i projekata, što nije sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fondacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove. (Detaljnije u zabilješci 6.4.2.).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 69.111,42 KM. Odjel nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade, kao ni dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla. Odjel nije izvršilo analizu i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
- Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano najmanje 1.036.112,91 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Odjel nije pravodobno vršio obavještanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2021. 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.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

po Ovlasti broj: 01-13-262/22
od 3. 6. 2022. godine

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2021. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.

Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, poduzme dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljao ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.

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

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

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

Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

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.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravodobne izrade podzakonskih akata potrebnih za realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je pravodobno osloboditi proračunska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja do konca proračunske godine.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da kod pravdanja utroška sredstava Odjel prihvati isključivo financijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je, sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove, vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela 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

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i nuputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u tijelima uprave, provedbu postupka javnih nabava; pružanje stručne i administrativne potpore i razvijanje procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vođenje ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Organizacijskim planom se utvrđuju: načela unutarnje organizacije tijela uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uvjeti u pogledu stručne spremlje i ostali uvjeti za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u tijelima uprave. Organizacijskim planom se, također, osigurava zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika; učinkovito rukovođenje, sustavno unapređivanje rada i suradnja s drugim tijelima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama
- Pododjel za informatiku
- Pododjel za ljudske resurse
- Pododjel za javne nabave.

Služba zajedničkih poslova obavlja zajedničke poslove na razini Odjela iz oblasti proračuna, financija, materijalne, finacijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrtu zakonu i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvitka civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode k tome.

Pododjel za informatiku osigurava pouzdanost i stabilnost rada informacijskih sustava Vlade Brčko distrikta BiH i sustava zaštite podataka, priprema programe razvitka i vrši upravljanje informacijskim sustavom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinaciju realizacije projekata iz oblasti informatike i definiranje standarda pri nabavi računalske opreme i softvera.

Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvario učinkovit proces upravljanja ljudskim resursima, vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i brine se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih i vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera. Odjel planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, objedinjava planove nabava i vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH.

Na dan 31. 12. 2021. godine u Odjelu je bilo 50 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 54.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2021. 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 financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 financijskog poslovanja za 2021. 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 financijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-135/21, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 8. 6. 2021. godine sastavio Akcijski plan za

otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2020. 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 uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

Revizijom smo utvrdili da je Odjel implementirao preporuke revizije koje se odnose na:

- dosljednu provedbu Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu financiranja mjesnih zajednica
- dosljedno poštovanje odredbe Zakona o udrugama i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u stjecanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruge, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima
- dosljednu primjenu odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi pisarnice radi arhiviranja
- osiguranje adekvatne zaštite proračunskih sredstava prilikom dodjele tekućih potpora neprofitnim i drugim organizacijama, koje imaju karakter kapitalnih izdataka i koje nisu u primarnoj nadležnosti Odjela
- dosljedno poštovanje (od korisnika sredstva potpora) odredbi Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstva
- dosljednu provedbu odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup
- potrebu 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.

Odjel nije implementirao preporuke dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godina
- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja
- dosljedno poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela
- definiranje vrste i obujama posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovo prethodno vrjednovanje i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti

- iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH
- realnije planiranje tekućeg proračuna i dosljedno poštovanje Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine
- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama koje treba vršiti u okviru nadležnosti Odjela radi osiguravanja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava
- detaljan opis poslova koje će izvršitelji obavljati za fondaciju, odnosno udruhu građana
- finansijska izvješća korisnika transfera, u smislu da nisu sastavljena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Odjel nije implementirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za **prethodne tri godine**, koje se odnose na:

- poštovanje odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež
- pravodobno popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta državnih službenika, sukladno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH
- planiranje kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava.

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:

- nepotpuno izvršavanje programskih zadataka usvojenih za 2021. godinu

- izvršavanje redovitih poslova Odjela zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima bez postojanja prethodne procedure vrjednovanja poslova, načina i trajanja angažiranja izvršitelja. Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu
- prilikom trošenja sredstava reprezentacije, nije poštovana Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije
- planiranja kapitalnih projekata bez ispunjenih potrebnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao što su rješavanje imovinskih odnosa nad zemljištem
- izdatci za tekuće potpore, sadrže značajne izdatke koji po svojoj prirodi i statusu korisnika spadaju u primarnu nadležnost drugih odjela
- Odjel nije pravodobno izradio podzakonske akte potrebne za realizaciju tekućih transfera
- nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvješća (ANEKS IX. i X.), a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provedbi programa i projekata
- popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza
- nije pravodobno vršeno obavješćavanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, kako je propisano Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Odjel za stručne i administrativne poslove je, po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst), nadležan da upravlja ljudskim resursima u tijelima javne uprave.

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21), (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.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom (t) propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.

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 tijekom 2021. godine na razini Vlade Brčko distrikta, ukupno 167 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjela je sedam službenika privremeno premješteno u druge odjele, a devet službenika je iz drugih odjela privremeno premješteno u Odjel za stručne i administrativne poslove.

Određeni broj premještenih službenika ne ispunjava uvjete radnih mjesta na koje su premješteni, u dijelu radnog iskustva nakon stjecanja odgovarajuće stručne spreme.

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 svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.

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

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno nadležnostima propisanim odredbom članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donio Plan rada za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2021. godinu, koji se odnose na:

- unapređenje legislative koja regulira radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera iz Reformske agende Europske unije za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. – 2018. godina (predlaganje novog zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave)
- provedbu stručnog usavršavanja službenika i namještenika kroz organizirane poduke sukladno Strategiji i Planu općeg stručnog usavršavanja
- ocjenjivanje rada službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, tijekom veljače i ožujka 2021. godine, nije izvršeno
- učinkovitiji rad tijela javne uprave preko kontinuirane analize i identifikacije potrebnih znanja i vještina kao temelja za iniciranje programa poduke, te evaluacija primjene stečenih znanja na radnom mjestu
- daljnji rad na dovođenju Data Centra Vlade Brčko distrikta BiH u optimalno radno stanje i sigurnosno radno okruženje.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2021. godinu odobren je u iznosu 3.321.715,65 KM, a realiziran u iznosu od 2.781.049,95 KM, što predstavlja 83,72 % od odobrenog iznosa. (Tablica 1 priloga Izvješća).

Izvršenje odobrenog proračuna nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: naknada troškova zaposlenim 28,02 %, putni troškovi 22,24 %, izdatci za tekuće održavanje 23,25 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 38,98 %, izdatci za kolektivno osiguranje i obvezno osiguranje vozila 69,56 % i tekući transferi i donacije 74,29 %.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom

80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-000166/21 od 12. 5. 2021. godine, (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2, Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan, Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analiza 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,
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Uvidom u Izvješće o izvršenju proračuna (I. – XII. 2021. godine) utvrdili smo da Izvješće ne sadrži:

- obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i kapitalnog proračuna, na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije, te

- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Obrazloženja Odjela u Izvješću o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, sastavljena su na razini pododjela i uglavnom se obrazlaže realizirani tekući i kapitalni proračun bez obrazloženja razloga za nerealizaciju, pogotovo kapitalnog proračuna. Izuzev navedenog, u izvješću o izvršenju Odjel nije razmotrio koje bi mjere trebao poduzeti radi prevladavanja izazova za bolju i učinkovitiju realizaciju kapitalnog proračuna.

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 izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.

6.4.1. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge u 2021. godini odobreni su proračunom u iznosu od 343.088,02 KM, a realizirani su u iznosu od 288.347,44 KM, što predstavlja 84,04 % od odobrenog iznosa. U strukturi izdataka za materijal i usluge izdatci za ugovorene i druge posebne usluge realizirani u iznosu od 115.007,38 KM, čine 39,89 % ostvarenja izdataka za materijal, sitni inventar i usluge. U okviru ugovorenih usluga najznačajniji su troškovi nastali po osnovi naknada po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih, odnosno posebnih poslova u iznosu od 69.111,42 KM.

Izdatci koji se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova za osam (8) izvršitelja. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-000430/21:

- od 12. 4. 2021. godine za angažiranje šest (6) izvršitelja (3 VSS i 3 SSS) u Pododjelu za potporu MZ, NVO i UG, na razdoblje od 13. 4. 2021. do 31. 12. 2021. godine
- od 28. 4. 2021. godine za angažiranje jednog (1) izvršitelja s VSS na razdoblje od 29. 4. do 31. 12. 2021. godine u Pododjelu za potporu MZ, NVO i UG i
- od 15. 10. 2021. godine za angažiranje jednog (1) izvršitelja s VSS na razdoblje od 15. 10. do 31. 12. 2021. godine u Pododjelu za informatiku.

Po obrazloženju Odjela, za navedene poslove Organizacijskim planom nisu predviđena radna mjesta.

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

Odredbama članka 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, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

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 (određen broj ili svi) ugovori odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine i bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti i
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH 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 propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažiranih osoba, 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 spreme 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. 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.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju, da se radi o poslovima koji traju dulje od godinu dana, da se izbor izvršitelja i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

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

Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

U postupku revizije također smo utvrdili da od nadležnog rukovoditelja Odjela nije uspostavljen 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 efektivnosti 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 efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Odjel je 21. 2. 2022. godine broj predmeta: 05-000430/21, Vladi Brčko distrikta, dostavio “Izvješće o zaključenim ugovorima po osnovi obavljanja posebnih poslova, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova u 2021. godini” (u daljnjem tekstu: Izvješće). U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio Izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim

poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine realizirani su **izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 8.865,60 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 4 stavka 2 (dokumentiranje reprezentacije) spomenute Odluke, propisano je da obvezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

- a) račun dobavljača
- b) profaktura potpisana od naručilja - korisnika, ako se plaćanje vrši predujmom
- c) specifikacija troškova
- d) kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune nije navedena specifikacija troškova, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točke c) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije.

6.4.2. Tekući transferi (potpore)

Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi odobreni su u iznosu od 1.422.246,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.056.518,63 KM ili 74,29 % odobrenog iznosa.

Od Vlade Brčko distrikta u Odjelu (Pododjel za potporu MZ, NVO i UG) donese su odluke o odobravanju Programa utroška sredstava i to:

- 1) Transferi mjesnim zajednicama u iznosu od 355.000,00 KM (71 x5.000,00 =355.000,00)
- 2) Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama (tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama) u iznosu od 271.518,63 KM
- 3) Donacija Crvenom križu (pomoć radi izvršavanja svojih zadataka) u iznosu od 40.000,00 KM
- 4) Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama - udrugama građana proisteklim iz proteklih ratova XX. stoljeća (za podmirenje tekućih troškova udruga) u iznosu od 390.000,00 KM

Nerealizirani tekući transferi (donacije) neprofitnim organizacijama u iznosu od 365.727,37 KM odnose se na:

- 1) Transfere mjesnim zajednicama u iznosu od 35.000,00 KM preostali 7 mjesnih zajednica koje nisu ispunile uvjete za dodjelu zbog nepotpunih i neprihvatljivih financijskih izvješća o utrošku sredstava iz 2020. godine ili nisu pravodobno podnijele zahtjev za dodjelu transfera
- 2) Program utroška sredstava s pozicije tekućih transfera po drugom javnom pozivu u iznosu od 280.727,37 KM nije usvojen na sjednici Vlade Brčko distrikta BiH
- 3) Tekući transfer (donacija) Fondu (Vijeću za nacionalne manjine) u iznosu od 50.000,00 KM. Razlog za nerealizaciju ovih sredstava je u činjenici da u 2021. godini Vijeće za nacionalne manjine nije formirano, te tako primjereno odredbama Zakona o zaštiti prava nacionalnih manjina nije bilo predlagača tema za javni poziv.

Realizacija kapitalnih transfera otpočela je tek u posljednjem kvartalu 2021. godine, jer je 11. 6. 2021. godine usvojen Pravilnik o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove, propisan odredbama članka 64 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19). Također, izrada i usvajanje drugih podzakonskih akata, kao što su je Uputa o izvještavanju trošenja sredstava donacija, vršeni su tijekom 2021. godine. Sam postupak dokazivanja korištenja transfera kod drugih Odjela, te postupak pregleda financijskih izvješća za dodijeljena sredstva u 2020. godini utjecali su na neučinkovitu realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je prilikom planiranja proračuna voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravodobne izrade podzakonskih akata potrebnih za realizaciju tekućih transfera.

Potrebno je pravodobno osloboditi proračunska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja do konca proračunske godine.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju da postoje u znatnoj mjeri transferi koji su pozicionirani u knjizi proračuna, od planiranih 1.422.246,00 KM na transfere za financiranje projekata po javnom pozivu odnosi se 345.000,00 KM.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (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. Tijekom 2021. godine Odjel je, preko radne skupine u kojoj je bio nositelj aktivnosti, razmatrao pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do konca godine nije došlo do njegovog uspostavljanja.

Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Uvidom u izvješća o realizaciji potpora iz ranijeg razdoblja koja su u Odjelu prihvaćena kao adekvatno pravdanje trošenja sredstava, utvrdili smo da su računi za troškove goriva prihvaćeni bez da je dokazano da su troškovi nastali uporabom automobila za potrebe

projekta u vlasništvu udruga (računi su bili bez putnog naloga) niti su postojali ugovori o uporabi vlastitog automobila u službene svrhe.

Nevladine organizacije, registrirane kao pravne osobe u BiH, obvezne su primjenjivati važeće propise o računovodstvu koji se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Potrebno je da kod pravdanja utroška sredstava Odjel prihvati isključivo financijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Odredbama članka 17 (Nadzor nad provedbom ugovora) Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove od 11. 6. 2021. godine, propisano je:

- (1) Povjerenstvo prati provedbu odobrenog programa i projekta:
 - a) Analizom dostavljenih periodičnih izvješća (ANEKS IX. i X.)
 - b) Pristupa aktivnostima u realizaciji programa i projekata, neposrednom kontrolom
 - c) Neposrednom komunikacijom s nositeljem programa i projekata
 - d) Davanjem smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.
- (2) Nositelj programa, odnosno projekta dužan je na zahtjev Odjela dostaviti na uvid programsku ili projektnu i financijsku dokumentaciju.

Revizijom smo utvrdili da nije vršena analiza dostavljenih periodičnih izvješća (ANEKS IX. i X.), a samim tim nisu vršene korekcije u slučaju eventualnih nedostataka u provedbi programa i projekata, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 1 točki a) i d).

Potrebno je sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove, vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2019. – 2021. godine iznosi 933.499,71 KM, a izvršen je u iznosu od 633.357,29 ili 67,85 % (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Neutrošena sredstva za razdoblje 2019. – 2021. godine iznose 300.142,42 KM i donose se na:

- Proračun iz 2019. godine u iznosu od 45.981,28 KM (najznačajniji projekt odnosi se na rekonstrukciju i održavanje informacijskog sustava – računalska i mrežna oprema, te softveri u iznosu od 45.428,25 KM).

- Proračun iz 2020. godine u iznosu 38.399,49 KM (najznačajniji nerealizirani projekti su dodatna sredstva na izgradnji MZ Donji Vukšić u iznosu od 10.071,50 KM, izgradnja MZ Gorice u iznosu od 10.985,22 KM)

- Proračun iz 2021. godine u iznosu od 215.761,65 KM, gdje je od planiranih 226.734,00 KM, realizirano samo 10.972,35 KM ili 4,84 %.

Neurošena sredstva iz kapitalnog proračuna za 2021. godinu odnose se na: kapitalne projekte Pododjela za potporu MZ (namještaj za MZ te izgradnja objekata MZ) u iznosu od 45.961,14 KM i kapitalne projekte kod Pododjela za informatiku (Microsoft licencije i druge trajne licencije, te sigurnosna računalska oprema i softveri) u iznosu 169.800,51 KM.

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su kod izgradnje objekta MZ Gorice neriješeni imovinski odnosi nad zemljištem (hipoteka).

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj 13-002236/21 od 21. 10. 2021. godine (Odluka u daljnjem tekstu), sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da Izvješće o izvršenom, popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. 2022. godine.

Uvidom u popisne liste i Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanem do propisanog roka, ali je Izvješće o izvršenom popisu 21. 1. 2022. godine, dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza, te članku 2 Odluke, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.

Odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj:

8/21) propisano je: „proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.“

Na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano je ukupno 1.185.630,43 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva tekuće godine i prethodnih godina, kao što su: zgrade, zgrade mjesnih zajednica, ostale zgrade, kanalizacijska mreža, bunari, vanjska osvjetljenja, pločnici, ograde, te groblja i mezarja.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano najmanje 1.036.112,91 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Navedeni iznos realiziranih investicija nije stavljan u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13- 330/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2020.	Plan 2021.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2021.	Realizirani iznos 2021.	% realizacije	
							(7:3)x100	(7:6)x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	1.427.624,72	1.563.801,92	-51.331,48	1.512.470,44	1.397.482,90	97,89	92,40
611100	Bruto plaće	1.406.970,10	1.504.750,92	-64.531,48	1.440.219,44	1.377.235,90	97,89	95,63
611200	Naknade troškova zaposlenika	20.654,62	59.051,00	13.200,00	72.251,00	20.247,00	98,03	28,02
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.648,13	44.869,30	-958,11	43.911,19	38.700,98	115,02	88,13
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	255.697,26	325.931,00	17.157,02	343.088,02	288.347,44	112,77	84,04
613100	Putni troškovi	3.012,53	13.233,00	-1.319,00	11.914,00	2.649,35	87,94	22,24
613200	Izdatci za energiju	52.005,26	59.900,00	2.892,00	62.792,00	61.467,83	118,20	97,89
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	59.512,74	65.277,00	930,00	66.207,00	62.972,29	105,81	95,11
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	20.856,72	40.293,00	2.443,02	42.736,02	38.083,34	182,60	89,11
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	1.802,14	3.295,00	0,00	3.295,00	1.284,27	71,26	38,98
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.074,78	13.270,00	-300,00	12.970,00	3.015,55	33,23	23,25
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.232,69	5.490,00	70,00	5.560,00	3.867,43	119,64	69,56
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	106.200,40	125.173,00	12.441,00	137.614,00	115.007,38	108,29	83,57
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	2.522.732,00	1.337.362,00	84.884,00	1.422.246,00	1.056.518,63	41,88	74,29
600000	TEKUĆI RASHODI	4.239.702,11	3.271.964,22	49.751,43	3.321.715,65	2.781.049,95	65,60	83,72

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 1. 1. 2020. g.	Izvršeno u 2021. g.	Izvršeno do 31.12.2021.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2019.	421.694,21	317.410,10	58.302,83	375.712,93	89,10
2.	2020.	285.071,50	69.810,96	176.861,05	246.672,01	86,53
3.	2021.	226.734,00	0	10.972,35	10.972,35	4,84
Ukupno		933.499,71	387.221,06	246.136,23	633.357,29	67,85