

**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: 01-02-03-13-333/17
R: 09-07; 010-07/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2016. godine**

Brčko, srpanj 2017. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU	9
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.....	12
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA	13
6.5.1. Izdatci za materijal i usluge.....	13
6.5.2. Tekuće dotacije.....	15
6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	16
6.6. JAVNE NABAVE.....	18
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2016. GODINE.....	18
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOG	21

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
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. 2016. 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 sprečavanje 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, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 dotacije mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama izvršeni su u iznosu od 2.534.881,90 KM. Od toga, 24 % se odnosi na izdatke za namjene koje imaju karakter kapitalnih izdataka i onih koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjela, tako da njihovom dodjelom nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu evidencije stalnih sredstava, opravdanosti odobrenih iznosa i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Također, u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava tekućih dotacija, nisu definirane mjere kojima bi se osigurala odgovornost u trošenju dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.**
- **S ciljem bržeg razvitka lokalne zajednice, Odjel izdvaja finansijska sredstava u okviru tekućih dotacija i kapitalnog proračuna za osiguranje neophodnih uvjeta za aktivno djelovanje mjesnih zajednica, koji u 2016. godini ukupno iznose 1.404.481,90 KM. Međutim, pored značajne finansijske potpore, Odjel nije osigurao, u potrebnoj mjeri, učinkovit mehanizam nadzora nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH i dodijeljenih sredstava dotacija.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2016. 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

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2016. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati pouzdano i kontinuirano funkcioniranje sustava internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjela, osobito u dijelu: planiranja i izvršavanja tekućih dotacija sukladno njihovoj suštini i primarnoj nadležnosti Odjela, definiranja mjera i izrade podzakonskih akata kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, unapređenja rada i nadzora nad radom mjesnih zajednica, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika.

Potrebno je pravodobno sastaviti i uručiti rješenja o godišnjem odmoru svim državnim službenicima i namještenicima, prije početka korištenja godišnjeg odmora.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja propisanih uvjeta i vremena na koje se isti zaključuju.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće dotacije mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima Odjela i prirodi izdataka radi racionalnog korištenja proračunskih sredstava, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u finansijskim izvješćima Distrikta.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Potrebno je, planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Potrebno je osigurati učinkovitiji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je nakon izgradnje ili rekonstrukcije objekata mjesnih zajednica sufinanciranjem, iskazati ukupnu vrijednost uloženi sredstava, a saniranje postojećih objekata izvršavati u okviru izdataka za tekuće dotacije.

Potrebno je izvršiti identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te poduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom uporabom i zaštitom.

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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2016. 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; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi 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, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika; efikasno rukovođenje, sistemsko 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 učinkovitijeg i potpunijeg razvitka civilnog društva, bez čega je

nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i financijski 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 razvoja i vrši upravljanje integracijskim sustavom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinacija 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 efikasan 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. 2016. godine u Odjelu je bilo zaposleno 50 zaposlenika, koliko je i predviđeno Organizacijskim planom.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2016. 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 primjerenom ponašanju 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 2016. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvješću o reviziji finacijskog poslovanja za 2015. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finacijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjel je usvojio „Akcijski plan Odjela na prevladavanju nedostataka po izvršenoj reviziji finacijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine“, broj: 13-002896/15 od 28. 6. 2016. godine (u daljem tekstu Akcijski plan). Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti i implementiranju preporuka.

Osvrtom na planirane aktivnosti, izvješće o radu Odjela za 2016. godinu, te na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

- pravodobnu izradu, donošenje i dostavljanje rješenja o prestanku radnog odnosa i odjava s fondova mirovinskog i invalidskog osiguranja,
- popunjene ispražnjene pozicije rukovodećih službenika, dosljednom primjenom odredbi Zakona o državnoj službi.

- **Preporuka čija je realizacija u tijeku:**

Odjel je djelomično realizirao preporuku:

- sastavljen prijedlog Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika, čije se usvajanje očekuje u idućem razdoblju.

- **Nerealizirane preporuke u prethodne tri godine:**

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

- osiguranje adekvatne zaštite proračunskih sredstava prilikom dodjele neprofitnim i drugim organizacijama, tekućih dotacija koje imaju karakter kapitalnih izdataka i koje nisu u primarnoj nadležnosti Odjela;
- pravodobno popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta državnih službenika, sukladno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH;

- veći udjel tekućih dotacija koje se odobravaju javnim pozivom u iznosu ukupnih dotacija, uz definiranje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa korisnika dotacije s ciljevima Vlade;
- izvršenje popisa imovine u propisanom roku, uz identifikaciju pojedinačnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, te utvrđivanje njihovog stvarnog stanja i poduzimanje radnji neophodnih za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, kao i uspostavljanje efektivnog stručnog nadzora nad njihovom uporabom i zaštitom.

Potrebno je da Odjel u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranju 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 skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno 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:

U okviru tekućih dotacija, postoje značajni izdatci koji po prirodi predstavljaju kapitalne izdatke. Izuzev toga, značajan dio kapitalnih izdataka predstavljaju i projekti koji u suštini spadaju u primarnu nadležnost drugih odjela.

U ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, nisu definirane mjere kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.

Nisu izrađeni podzakonski akti kojima se utvrdile jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, niti definirani validni dokazi za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Planiranje kapitalnih projekata vrši se bez ispunjenih nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Izdvajanje značajnih sredstava tekućih i kapitalnih dotacija za rad mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH ali bez dovoljnog nadzora nad njihovim radom.

Sanacija postojećih objekata MZ vrši se u okviru kapitalnih dotacija. Izuzev toga, ne vrši se iskazivanje ukupne vrijednosti uloženi sredstava prilikom izgradnje ili rekonstrukcije objekata sufinanciranjem.

Popis imovine nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obujma popisa i propisanih rokova.

Potrebno je osigurati pouzdano i kontinuirano funkcioniranje sustava internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjela, osobito u dijelu: planiranja i izvršavanja tekućih dotacija sukladno njihovoj suštini i primarnoj nadležnosti Odjela, definiranja mjera i izrade podzakonskih akata kojim bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, unapređenja rada i nadzora nad radom mjesnih zajednica, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Sukladno članku 20 točki d) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjel je pored ostalog, nadležan za upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave. Odredbama članka 82 (Strategija stručnog usavršavanja), Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), stavkom 1 propisano je da Strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje od tri godine.

Stavkom 3 istog članka spomenutog zakona, propisano je da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.

Odredbe članka 84 ovog zakona propisuju da se način realizacije programa stručnog usavršavanja utvrđuje pravilnikom o stručnom usavršavanju službenika, odnosno namještenika koji donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.

Revizijom smo utvrdili da Odjel iz svoje nadležnosti nije sastavio strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika i godišnji program stručnog usavršavanja službenika, što nije sukladno odredbama članka 82 stavaka 1 i 3 Zakona. Odjel je sastavio prijedlog pravilnika o stručnom usavršavanju službenika, te se u idućem razdoblju, očekuje njegovo usvajanje.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i Pravilnika o stručnom usavršavanju službenika.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) stavka 1, propisano je da trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja godišnjeg odmora.

Odredbama članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) stavka 3 Zakona propisana je dužnost službenika, odnosno namještenika da do 15. travnja tekuće godine predloži svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom, a stavkom 5 da Plan iz stavka 3 ovog članka neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovoditelju tijela javne uprave koji ga je dužan odobriti do 15. svibnja tekuće godine i dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. svibnja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno sastavio i uručio rješenja o godišnjem odmoru državnim službenicima i namještenicima, odnosno isti su koristili godišnji odmor iako nisu dobili rješenje o utvrđivanju i korištenju godišnjeg odmora. Korištenje godišnjih odmora se realiziralo uglavnom na temelju plana korištenja godišnjeg odmora, a ne na temelju rješenja, što nije sukladno odredbama članka 73 Zakona.

Potrebno je pravodobno sastaviti i uručiti rješenja o godišnjem odmoru svim državnim službenicima i namještenicima, prije početka korištenja godišnjeg odmora.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Sukladno odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjel je nadležan za:

- a) odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama;
- b) osiguravanje rada informacijskog sustava javne uprave;
- c) provedbu postupka javnih nabava;
- d) upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave i
- e) druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odjel je primjereno navedenim nadležnostima, donio Program rada za 2016. godinu. Odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za iduću godinu. Te su odjeli iz svoje nadležnosti, obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da je Odjel, Program rada Vladi distrikta, dostavio 25. 1. 2016. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji utvrđenih zadataka iz svoje nadležnosti, odnosno iz Programa rada, koje se posebno odnose na:

- unapređenje legislative kojom se regulira dodjela i trošenje dotacija, potiče razvitak civilnog društva i uključivanje građana,
- analiza procedura o dodjeli, praćenju i trošenju sredstava dotacija, te uvođenje izmjena, ukoliko je potrebno,
- stručno usavršavanje službenika i namještenika, uvođenje i primjena "e-learning" učenja.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je za 2016. godinu planirao prihode u iznosu od 200,00 KM, a tijekom 2016. godine ostvario prihod u iznosu od 3.047,40 KM, od čega su realizirani prihodi od preuzetih tenderskih dokumentacija u iznosu od 1.854,70 KM, prihodi od usluga kopiranja u iznosu od 238,00 KM, prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu od 100,00 KM, te ostali prihodi u iznosu od 854,70 KM. U idućem razdoblju se očekuje smanjenje prihoda zbog Zakonom o javnim nabavama, utvrđene obveze objavljivanja tenderskih dokumentacija na portalu Agencije za javne nabave, koja će biti dostupna svim ponuđačima bez naknade.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2016. godinu odobreni su proračunom u iznosu 4.798.072,57 KM, a izvršeni u iznosu od 3.833.167,02 KM, što predstavlja 79,89 % od odobrenog iznosa, dok su za 15,40 % veći od realiziranog iznosa u 2015. godini. (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća). Proračun kapitalnih potreba za 2016. godinu je odobren u iznosu od 406.761,79 KM dok je izvršen u iznosu od 136.761,79 KM ili 33,62 % od planiranog iznosa.

Uvidom u izvršenje tekućih izdataka, utvrdili smo da je izvršena preraspodjela odobrenih sredstava s ugovorenih usluga (gdje su prvobitno bila planirana sredstva za istu namjenu) na kapitalni proračun, u okviru ekonomskog koda 821500 – nabava stalnih sredstava u obliku prava, odnosno, licencija koje imaju dugoročan karakter. Nabava Microsoft licencija za informacijski sustav Vlade BD je izvršena sukladno zaključenom okvirnom sporazumu za razdoblje 2014. - 2016. godina, a u 2016. godini je plaćena treća godišnja rata u iznosu od 136.761,79 KM.

6.5.1. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge u 2016. godini odobreni su proračunom u iznosu od 260.814,89 KM, a izvršeni u iznosu od 186.514,78 KM, što predstavlja 71,51 % od odobrenog iznosa.

Odstupanje izvršenja od odobrenih izdataka za materijal i usluge obrazloženo je kasnim usvajanjem proračuna za 2016. godinu, smanjenjem izdataka za energiju, telefonske usluge, te nemogućnošću okončanja postupaka javnih nabava do konca godine za materijal, tekuće održavanje i drugo.

Izdatci za ugovorene usluge Odjela u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2016. godine, proračunom su odobrene u iznosu od 95.008,21 KM, a realizirane u iznosu od 72.366,10 KM ili 76,17 %. U okviru ugovorenih usluga, Odjel je u istom razdoblju, za usluge po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, realizirao sredstva u iznosu od 6.523,51 KM.

Za obavljanje poslova fizičko-tehničkog osiguranja prostora Omladinskog centra Brčko distrikta BiH, poslije 16 sati, angažiran je jedan izvršitelj s kojim je Odjel u tijeku godine zaključio četiri ugovora za obavljanje privremenih i povremenih poslova, i to za razdoblja: 10. 2. – 9. 5. 2016. godine; 10. 5. – 9. 8. 2016. godine; 10. 8. – 9. 11. 2016. godine i 10. 11. – 31. 12. 2016. godine, s utvrđenim radnim vremenom u trajanju od 40 sati tjedno. Opisani poslovi iz zaključenih ugovora nisu predviđeni Organizacijskim planom Odjela i Proračunom za 2016. godinu, na poziciji plaća i naknada.

Odredbama članka 46 (Rad na određeno vrijeme) stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, regulirano je da se iznimno, rad u tijelima javne uprave može zasnovati angažiranjem izvršitelja za privremene i povremene poslove, u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Člankom 143 stavkom 1 Zakona o državnoj službi regulirano je da se na sva pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH. Člankom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) propisano je da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, s punim ili nepunim radnim vremenom i da **ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.**

Revizijom smo ustanovili da duljina angažiranja izvršitelja tijekom kalendarske godine prelazi maksimum od 90 dana.

S obzirom da se ugovoreni poslovi obavljaju u prostorijama Odjela u redovitom radnom vremenu, za koje se zaključuju ugovori o radu, da angažiranje izvršitelja traje dulje od 90 dana, da Odjel određuje bitne elemente ugovora, navedeni ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Člankom 16 stavkom 4 Zakona o porezu na dohodak, propisano je da osobama koje ostvaruju dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c ovog zakona, priznaju se rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda.

Revizijom smo utvrdili da su isplaćene naknade za izvršeni posao po navedenim ugovorima, tretirane kao naknade po osnovi samostalnih djelatnosti uz priznavanje rashoda izvršitelju posla u visini 20 % ostvarenog prihoda. Odredbama zaključenih ugovora poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (mjesto, vrijeme, sredstva rada, dnevni i tjedni odmor itd.), samim tim u biti se radi o nesamostalnoj djelatnosti, te nisu ispunjeni uvjeti za umanjenje naknade po osnovi rashoda sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Potrebno je ugovore o povremenim i privremenim poslovima zaključivati sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja propisanih uvjeta i vremena na koje se oni zaključuju.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

6.5.2. Tekuće dotacije

Dotacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu od 3.372.693,32, a izvršene su u iznosu od 2.534.881,90 KM ili 75,16 %. Od proračunom odobrenog iznosa, na dotacije pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 3.265.400,00 KM, a na dotacije koje će se dodjeljivati javnim pozivom iznos od 107.293,32 KM ili 3,18 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih dotacija.

Od ukupno realiziranog iznosa od 2.534.881,90 KM, mjesnim zajednicama je isplaćeno 1.184.481,90 KM ili 46,73 % (od toga je za njihov redoviti rad isplaćen iznos od 380.000,00 KM za 76 mjesnih zajednica po 5.000,00 KM), zatim, po **javnom pozivu** 83.400,00 KM ili **3,29 %**, te udrugama odnosno nevladinim organizacijama isplaćen je iznos od 1.267.000,00 KM ili 49,98 %.

Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih dotacija, uočeno je, kao i prethodne godine, postojanje dotacija za namjene i korisnike koji su u primarnoj nadležnosti drugih odjela i institucija Vlade Brčko distrikta BiH, i koje po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke, u iznosu od oko 600.000,00 KM (kao na primjer: rješavanje vodoopskrbe, uređenje igrališta, cesta, asfaltiranje parking prostora, uređenje groblja, nabava opreme i dr.), tako da ne postoji odgovarajuća evidencija u okviru stalnih sredstava, niti je osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika. Također, zbog nedostatka stručnih resursa u Odjelu nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu opravdanosti odobrenih iznosa i uspostavljanja efektivnog naknadnog nadzora nad korištenjem sredstva radi sprečavanja njihovog otuđenja. Zbog nepostojanja jedinstvenog registra dotacija na razini Vlade, nije onemogućeno ponavljanje i realizacija više zahtjeva u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.

Potrebno je prilikom planiranja i odobravanja izdataka za tekuće dotacije mjesnim zajednicama i organizacijama civilnog društva, više voditi računa o nadležnostima Odjela i prirodi izdataka s ciljem racionalnog korištenja proračunskih sredstava,

kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija, korisnicima nisu utvrđene mjere kojim bi se osiguralo poštivanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije do propisanog roka, izuzev da korisniku dotacije prilikom ponovnog podnošenja zahtjeva sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Povjerenstvo, imenovano od voditelja Odjela. Zbog činjenice da je značajan broj korisnika dotacija utvrđen amandmanima u postupku donošenja proračuna, uloga povjerenstva za procjenu kvalitete planova i programa rada mjesnih zajednica, udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH se ogleda u provjeri ispunjenosti formalnih uvjeta u pogledu dokazivanja statusa korisnika sredstava, osiguranja dokumentacije neophodne za realizaciju konkretnog plana i utvrđivanje namjene sredstava. Povjerenstvo ne vrši provjeru stupnja podudarnosti konkretnih ciljeva dostavljenih programa s programom rada Vlade, niti vrši vrednovanje učinaka koji trebaju biti rezultat dotacije. Izuzev navedenog, zbog roka izvješćivanja nije omogućena usporedba izvješća o utrošku odobrene dotacije sa službenim godišnjim financijskim izvješćima korisnika. Revizijom smo, također, utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili naputak o načinu pravdanja utroška sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od članova povjerenstva, odnosno nerazumijevanja korisnika dotacije šta predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim naputcima koje daju članovi povjerenstva korisnicima dotacije tijekom vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno-pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojim bi se osiguralo poštivanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

6.5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba u razdoblju 2014. – 2016. godina, odobren je u iznosu od 1.567.396,29 KM, a realiziran u iznosu od 648.363,59 KM ili 41,37 %. (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Kapitalni proračun za 2016. godinu odobren je u iznosu 406.761,79 KM, a realiziran u iznosu 136.761,79 KM ili 33,62 % od planiranog iznosa; za 2015. godinu odobren je u iznosu 585.329,15 KM, a izvršen u iznosu od 158.421,92 KM ili 27,07 % i za 2014. godinu odobren je proračun za kapitalne potrebe u iznosu od 575.305,35 KM, a izvršen je u iznosu od 353.179,88 KM ili 61,39 %. Na nizak postotak realizacije proračuna kapitalnih potreba u prethodnom trogodišnjem razdoblju su utjecali nezavršena izrada projektne dokumentacije, neriješeni imovinskopravni odnosi te neusuglašenost katastarske i zemljišno-knjižne evidencije.

S obzirom da se planiranje određenog broja kapitalnih projekata vrši bez prethodno navedenih ispunjenih neophodnih uvjeta za njihovu realizaciju, neizvjesna je njihova realizacija.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Od ukupno planiranih sredstava kapitalnog proračuna Odjela u razdoblju 2014. – 2016. godina, najveći dio se odnosi na potporu mjesnim zajednicama, nevladinim organizacijama i udrugama građana u iznosu od 874.542,94 KM ili 55,80 %, i to za nabavu opreme, kao i za izgradnju i rekonstrukciju objekata mjesnih zajednica.

Odjel izdvaja značajna sredstva za potrebe mjesnih zajednica u okviru kapitalnog proračuna u vidu ulaganja sredstava u opremu i objekte MZ, a također vrši i financiranje njihovog redovitog rada i projektnih aktivnosti, u vidu tekućih dotacija, i to u iznosu od 1.184.481,90 KM.

Iako se radi bržeg razvitka lokalne zajednice ulažu značajna sredstva za osiguranje neophodnih uvjeta za djelovanje mjesnih zajednica, način njihovog funkcioniranja još uvijek nije reguliran u potrebnoj mjeri. S tim u svezi, neophodno je da Odjel osigura učinkovitiji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica.

Potrebno je osigurati učinkovitiji rad i nadzor nad radom mjesnih zajednica u Brčko distriktu BiH.

Financiranje objekata izgradnje i rekonstrukcije mjesnih zajednica se vrši višekratnim investiranjem iz kapitalnog proračuna, koja se u evidenciji Odjela vode kao posebna stalna sredstva. U pojedinim slučajevima izgradnja i rekonstrukcija objekata se vrši i sufinanciranjem, iz sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom. Na takav način uložena sredstva kapitalnog proračuna za izgradnju objekata mjesnih zajednica se evidentiraju, dijelom u okviru Odjela, a dijelom u Uredu za upravljanje javnom imovinom, što dovodi do nerealnog prikazivanja ukupne vrijednosti objekta.

Također, uočeno je financiranje sanacije objekata mjesnih zajednica iz kapitalnog proračuna Odjela, a koja bi se trebala izvršavati iz sredstava predviđenih za tekuće održavanje iz tekućih dotacija.

Potrebno je nakon izgradnje ili rekonstrukcije objekata mjesnih zajednica sufinansiranjem, iskazati ukupnu vrijednost uloženi sredstava, a saniranje postojećih objekata izvršavati u okviru izdataka za tekuće dotacije.

6.6. Javne nabave

Odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) utvrđena je nadležnost Odjela za provedbu postupaka javnih nabava za odjele Vlade Brčko distrikta BiH.

Primjereno tomu, u 2016. godini je pokrenuto 390 postupaka javnih nabava, a završeno 326 postupaka, na temelju kojih je, sukladno članku 6 Zakona o javnim nabavama (Službeni glasnik BiH, broj 39/14), zaključeno 447 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova. Od ukupnog broja pokrenutih postupaka, 36 je poništeno, a u tijeku je realizacija 28 postupaka.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2016. godine

Odjel je Odlukom broj 13-002362/16 13. 10. 2016. godine izvršio imenovanje Povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza prema izvorima sredstava sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u popisne liste uočeno je da se pojedinačni iznosi naknadnih ulaganja u rekonstrukciju jednog objekata vode kao posebna stalna sredstva, tako na primjer, desetak puta su izvršena ulaganja u istu zgradu mjesne zajednice i toliko puta su evidentirani pojedinačni iznosi ulaganja, bez ukupne vrijednosti. Na takav način je onemogućeno iskazivanje realne vrijednosti zgrade mjesne zajednice sa svim izvršenim ulaganjima. Zbog toga je neophodno izvršiti objedinjavanje svih (pojedinačnih) uloženi sredstava ugrađenih u objekt, uz isknjižavanje procijenjene vrijednosti zamijenjenog dijela stalnog sredstva.

Također, u popisnim se listama nalaze i sredstva koja po svojoj prirodi spadaju u nadležnost drugih odjela (ulična rasvjeta, vodovodna i kanalizacijska mreža, pločnici, parkinzi, ceste, športski objekti i dr., za koje Odjel zbog nedostatka stručnog kadra ne vrši stvarni nadzor nad tom imovinom), tako da se popis značajnog dijela stalne imovine vrši prijepisom iz knjigovodstvene evidencije, bez uvida u stvarno stanje imovine.

Uvidom u Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine, utvrđeno je da je isto usuglašavano s Direkcijom za financije u razdoblju od 12. 1. do 25. 1. 2017. godine, a dana 30. 1. 2017. godine je dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu, do 15. 1. iduće godine za prethodnu.

Potrebno je izvršiti identifikaciju pojedinačnih stalnih sredstava i iskazivanje njegove ukupne vrijednosti, utvrditi njihovo stvarno stanje, te poduzeti radnje neophodne za usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, te uspostaviti efektivan stručni nadzor nad njihovom uporabom i zaštitom.

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.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-274/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj predmeta: 13-01619/17 od 23. 6. 2017. godine. U očitovanju su navedena izjašnjenja i primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća u točkama 6.3. stranicama 12 i 13 i 6.5.1 stranicama 14 i 15.

Izjašnjenje na točku 6.3. u pogledu odgovornosti Odjela na unapređenju legislative kojom se regulira dodjela i trošenje dotacija i potiče razvitak civilnog društva i uključivanje građana, imajući u vidu podijeljenu odgovornost Odjela s drugim odjelima, ne možemo prihvatiti. Odjel je sukladno Zakonu o javnoj upravi nadležan za odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama, a svojim Programom za 2016. godinu, definirao je unapređenje legislative kojom se regulira dodjela i trošenje dotacija, poticaj razvitka civilnog društva, te analizu procedura o dodjeli, praćenju i trošenju sredstava dotacija. Kao što je i navedeno u Nacrtu izvješća Odjel nije okončao spomenute aktivnosti predviđene Programom rada, te je njegova odgovornost na realizaciji programskih zadataka.

Izjašnjenje na točku 6.5.1., koje se odnosi na primjenu Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, nismo prihvatili.

Kao što je i navedeno u Nacrtu izvješća, utvrdili smo da se ugovoreni poslovi obavljaju u prostorijama Odjela u redovitom radnom vremenu, za koje se zaključuju ugovori o radu, da angažiranje izvršitelja traje dulje od 90 dana, da Odjel određuje bitne elemente ugovora, tako da navedeni ugovori o povremenim i privremenim poslovima nisu zaključeni sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Odredbama zaključenih ugovora poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (mjesto, vrijeme, sredstva rada, dnevni i tjedni odmor itd.), samim tim u biti se radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog nisu ispunjeni uvjeti za primjenu članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, odnosno priznavanje rashoda izvršitelju posla u visini 20 % ostvarenog prihoda po osnovi samostalne djelatnosti, jer se u suštinski radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije dane u Nacrtu izvješća te ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura odobrenih sredstava proračunom i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan proračuna 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Proračun 2016.	Izvršenje 2016. god.	%	
							6/2	6/5
0	1	2	3	4	5	6	6/2	6/5
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.056.783,14	1.162.824,34	-31.284,32	1.131.540,02	1.080.949,98	102,29	95,53
611100	Bruto plaće i naknade	1.050.678,19	1.139.666,34	-26.984,32	1.112.682,02	1.078.377,98	102,64	96,92
611200	Naknade zaposlenim	6.104,95	23.158,00	-4.300,00	18.858,00	2.572,00	42,13	13,64
612100	Doprinosi na teret poslodavca	26.660,75	33.298,14	-273,80	33.024,34	30.820,36	115,60	93,33
613000	Izdatci za materijal i usluge	161.926,79	404.136,68	-143.321,79	260.814,89	186.514,78	115,18	71,51
613100	Putni troškovi	9.261,16	13.400,00	-1.415,00	11.985,00	6.272,61	67,73	52,34
613200	Izdatci za energiju	59.684,14	46.300,00	1.500,00	47.800,00	43.584,81	73,03	91,18
613300	Izdatci za komunalne usluge	32.982,06	33.460,00	-3.890,00	29.570,00	23.565,29	71,45	79,69
613400	Nabava materijala	13.448,72	36.806,68	2.700,00	39.506,68	32.936,10	244,90	83,37
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.665,14	7.450,00	-960,00	6.490,00	2.949,69	110,68	45,45
613700	Izdatci za tekuće održavanje	985,8	25.700,00	-995,00	24.705,00	1037,56	105,25	4,20
613800	Izdatci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	4.491,65	6.800,00	-1.050,00	5.750,00	3.802,62	84,66	66,13
613900	Ugovorene usluge	38.408,12	234.220,00	-139.211,79	95.008,21	72.366,10	188,41	76,17
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	2.076.280,85	3.337.693,32	35.000,00	3.372.693,32	2.534.881,90	122,09	75,16
	Ukupno tekući izdatci	3.321.651,39	4.937.952,48	-139.879,91	4.798.072,57	3.833.167,02	115,40	79,89

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2016. g.	Izvršeno u 2016. g.	Izvršeno do 31.12.2016.	% izvršenja
1.	2014.	575.305,35	235.459,08	117.720,80	353.179,88	61,39
2.	2015.	585.329,15	57.445,76	100.976,16	158.421,92	27,07
3.	2016.	406.761,79	0,00	136.761,79	136.761,79	33,62
Ukupno		1.567.396,29	292.904,84	355.458,75	648.363,59	41,37