

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-295/20

R: 012-01; 06-01/20

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za stručne i administrativne poslove  
za razdoblje 1. 1.- 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. godine

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>1. REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>2. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>3. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>6. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>10</b>
<b>6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>10</b>
<b>6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....</b>	<b>11</b>
<b>6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....</b>	<b>13</b>
<b>6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....</b>	<b>14</b>
<b>6.4.1. Izdatci za materijal i usluge .....</b>	<b>14</b>
<b>6.4.2. Tekuće potpore .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA.....</b>	<b>17</b>
<b>6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE.....</b>	<b>17</b>
<b>8. PRILOZI.....</b>	<b>20</b>

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **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. 2019. 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, 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 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 potpore neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama) realizirani su u iznosu od 3.932.769,59 KM. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na izdatke koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela kao i na izdatke koji imaju karakter kapitalnih izdataka, 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. Pojedini korisnici potpora su trošili proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava.  
Nepostojanje jedinstvenog registra potpora na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 37.192,83 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.
- Nije vršeno obavješćivanje 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 Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2019. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusklađenosti 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 2019. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu, sastavi Akcijski plan na prevladavanju nedostataka po svim nalazima i danim preporukama iz izvješća o reviziji.***

***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 nužnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godina.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja godišnjeg programa stručnog usavršavanja.***

***Potrebno je u razumnom roku donositi plan zapošljavanja kako bi se procedura zapošljavanja propisana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH mogla pravodobno pokrenuti i okončati.***

***Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja strategije za mladež.***

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

***Potrebno je pojačati sustav interne kontrole u smislu analize uzroka nastanka pogrešaka, predložiti odgovarajuće mjere kako se pogreške u idućem razdoblju ne bi događale.***

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

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

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

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

*Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela radi racionalnije uporabe proračunskih sredstava.*

*Potrebno je dosljedno poštovati 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.*

*Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.*

*Kod zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove koje će izvršitelji obavljati za fondaciju, odnosno udrugu građana.*

*Kod ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji potrebno je poštovati odredbe ugovora, u dijelu dokumentiranja osoba koje su bile na edukaciji i primjena stečenog znanja.*

*Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruga građana i fondacija Brčko distrikta BiH detaljnije precizirati namjenu dodjele potpore.*

*Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.*

*Potrebno je da popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

*Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se ono preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2019. 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, provedbe 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, 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 razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode ka 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 organizacijskim 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 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. 2019. godine u Odjelu je bio 51 zaposlenik, a Organizacijskim planom je predviđeno 53.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2019. 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 2019. godinu.

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

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvešće broj: 01-02-03-13-292/19 od 8. 7. 2019. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.



Odjel je 18. 7. 2019. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2018. godinu.

Člankom 17 stavcima 2 i 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da revidirana institucija je dužna u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, da dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u kojem se navode radnje koje su poduzete radi prevladavanja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću, s određenim rokovima i izvršiteljima.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel sastavio Akcijski plan na prevladavanju nedostataka **samo** po kvalifikacijama iz mišljenja, a ne po danim nalazima i preporukama iz izvješća o reviziji, što nije sukladno odredbama članka 17 stavaka 2 i 3 Zakona.

***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu, sastavi akcijski plan na prevladavanju nedostataka po svim nalazima i danim preporukama iz izvješća o reviziji.***

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:

- sastavljanje obrazloženja o realizaciji proračuna sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH,
- određivanje obveznika uplate osiguranja od ozljede na radu i profesionalne bolesti kod zaključivanja ugovora o posebnim poslovima

- **Djelomično realizirane preporuke, odnose se na:**

- dostavljanje Uredu Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka po Izvješću o reviziji u propisanom roku, ali ne i po sadržaju
- izrada podzakonskih akata koji će propisati način pravdanja potpora
- provjera pravdanja odobrenih potpora u prethodnoj godini kod drugih odjela

- **Nerealizirane preporuke**

**Odjel nije implementirao preporuke** dane u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu, koje se odnose na:

- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada
- poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika
- poštovanje odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja strategije za mladež
- definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja, definiranja procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti

- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama sukladno nadležnostima Odjela, statusu korisnika i prirodi izdataka radi racionalne uporabe proračunskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske uporabe
- planiranje kapitalnih projekata nakon ispunjenja nužnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

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

- 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
- pravodobno popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta državnih službenika, sukladno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH
- veći udjel tekućih potpora koje se odobravaju javnim pozivom u iznosu ukupnih potpora, uz definiranje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa korisnika potpore s ciljevima Vlade.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim 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 usklađenosti 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:

- Izdatci za tekuće potpore, sadrže značajne izdatke koji po svojoj prirodi i statusu korisnika spadaju u primarnu nadležnost drugih odjela ili predstavljaju kapitalne izdatke

- Neizvršavanje zakonskih obveza donošenja godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i strategije za mladež
- Nepotpuno izvršavanje programskih zadataka usvojenih za 2019. godinu
- Izvršavanje redovitih poslova Odjela zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima bez postojanja prethodne procedure vrednovanja poslova, načina i trajanja angažiranja izvršitelja
- Planiranja kapitalnih projekata bez ispunjenih nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije
- Popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
- Nije vršeno obavješćivanje 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 nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Sukladno članku 82 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela za stručne i administrativne poslove, utvrdila je Strategiju stručnog usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine (u daljnjem tekstu: Strategija). Na temelju Strategije donesen je Akcijski plan provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Strategijom se definiraju vremenski okviri za postizanje specifičnih zadatah ciljeva te prioriteta koji su usmjereni prema razvoju sveobuhvatnog i centraliziranog sustava poduke državnih službenika i namještenika.

Odjel **nije** realizirao strateške ciljeve s mjerama iz Akcijskog plana, i to:

Cilj 1: Poboljšanje sustava stručnog usavršavanja Vlade Brčko distrikta BiH (donošenje odluke o internim trenerima, ojačavanje kapaciteta zaposlenih Vlade Brčko distrikta BiH u izvođenju poduka - interni treneri i standardiziranje okvira za kvalitetu poduke te mjerenje učinaka poduka),

Cilj 2: Razvoj i jačanje kapaciteta u oblasti upravljanja ljudskim resursima (jačanje znanja i vještina neposredno nadređenih u dijelu procjene potreba za podukom, jačanje kapaciteta Pododjela za ljudske resurse),

Cilj 3: Realizacija godišnjeg programa sukladno Strategiji (pripremanje godišnjeg programa za svaku proračunsku godinu, osiguranje financijske održivosti programa stručnog usavršavanja i definiranje i realizacija prioritetne teme stručnog usavršavanja).

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

Člankom 5 stavkom 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da nakon provedenog postupka ocjenjivanja rada službenika i namještenika, a sukladno utvrđenom sadržaju formulara za ocjenjivanje, u dijelu koji se odnosi na prijedlog za stručno usavršavanje, Pododjel za ljudske resurse do konca tekuće godine sastavlja program za iduću godinu.

Odjel je 17. 10. 2019. godine dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH Prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2019. godinu, što nije sukladno članku 82 stavku 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 5 stavku 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godine.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja godišnjeg programa stručnog usavršavanja.***

Također, Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distriktu BiH propisano je da se **raspisivanje natječaja vrši na temelju plana zapošljavanja** pod uvjetom: da je radno mjesto utvrđeno organizacijskim planom, da je radno mjesto ispražnjeno i da su u proračunu odobrena sredstva za plaće i doprinose službenika, odnosno namještenika (članak 34).

Radi pripreme postupka popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, a sukladno članku 34 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, **Odjel je aktom od 25. 3. 2019. godine tražio od odjela i institucija da nakon usvajanja Proračuna za fiskalnu 2019. godinu, dostave Plan zapošljavanja za 2019. godinu kako bi se završila procedura zapošljavanja u tekućoj fiskalnoj godini. Odjel je tek 1. 10. 2019. godine donio svoj plan zapošljavanja, odnosno šest mjeseci nakon usvajanja Proračuna za fiskalnu 2019. godinu.**

***Potrebno je u razumnom roku donositi plan zapošljavanja kako bi se procedura zapošljavanja propisana Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH mogla pravodobno pokrenuti i okončati.***

Člankom 39 stavkom 1 Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/17) propisano je da je Odjel dužan izraditi strategiju za mladež u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona. Revizijom smo utvrdili da Odjel do kraja revizije nije izradio strategiju za mladež, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona.

***Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje strategije za mladež.***

### **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 2019. 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 2019. 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 (Etički kodeks službenika i namještenika u tijelima javne uprave, izmjene i dopune Pravilnika o zapošljavanju i donošenje novog Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, stavljanje u funkciju HRMIS baze podataka o zaposlenima „Unapređenje informacijskog sustava u Agenciji za državnu upravu Republike Srpske, Agenciji za državnu službu Federacije BiH i Pododjelu za ljudske resurse Brčko distrikta BiH“)
- Unapređenje legislative u oblasti potpora, razvoja civilnog društva i uključivanja građana u donošenju politika, kao i uključivanje lokalnih NVO i MZ u projekte iz regije (donošenje Odluke o proračunskom financiranju i sufinanciranju projekata u oblasti od javnog interesa koje provode udruge i fundacije BDBiH)
- Realizaciju sredstava kapitalnog proračuna (završetak objekta MZ Plazulje, početak gradnje podružnice MZ Vukšić, sanacija objekta Omerbegovača i gradnja objekta MZ Ilička)
- Upravljanje objektom Omladinski centar Brčko na kvalitetan, učinkovit, racionalan i ekonomičan način. Objekt je površine 1.200 m<sup>2</sup>, u čijem je manjem dijelu smješten Pododjel za potporu MZ, UG i NVO sa 8 zaposlenih (2 zaposlenika nenazočna - privremeni premještaj i neplaćeni dopust). S obzirom da je objekt višefunkcionalan i višenamjenski s velikim brojem sadržaja, uz konstantnu nazočnost mladih ljudi i ostalih građana u dnevnim i večernjim terminima, potrebna je stalna koordinacija po pitanju korištenja prostora, nadziranja, čuvanja, unapređenja izgleda i opreme, održavanja, čišćenja, grijanja i drugo). Za brigu o objektu Omladinskog centra Odjel je zadužio jednog zaposlenika, koji pored redovitih poslova obavlja i navedene poslove.

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

Odjel je tijekom 2019. godine **planirao** 45 postupaka javne nabave u iznosu od 1.395.722,60 KM (38 otvoreni i 4 konkurentska i 3 izravna sporazuma), a **realizirao** 33 postupka u iznosu od 637.188,00 KM (28 otvoreni, 2 konkurentska i 3 izravna sporazuma).

Izjavljena je **jedna žalba**, kao i pokrenuta tužba radi poništenja rješenja Ureda za razmatranje žalbi od 7. 8. 2018. godine, u postupku nabave usluga čišćenja za 2019., 2020. i 2021. godinu. Zaključen je ugovor o pružanju usluga 31. 12. 2018. godine za 2019. godinu za potrebe Odjela (Data i Omladinski centar).

**Poništena su dva postupka:**

- Nabava i isporuka uredskog materijala u 2018. godini za potrebe Odjela za stručne i administrativne poslove Vlade BDBiH (Pododjela za javne nabave). Izvršena je e–aukcija i utvrđeno je da je **pogrešno unesen iznos ponude kod dva ponuđača** tako što su zamijenjeni iznosi. Zbog toga, zahtijevano je od Agencije za javne nabave poništenje e–aukcije. **Agencija** za javne nabave je odgovorila da **ne postoje opravdani razlozi** za ponovno zakazivanje e–aukcije. Povjerenstvo za javne nabave je dostavilo preporuku o prestanku postupka nabave te na prijedlog istog je gradonačelnik 11. 2. 2019. godine donio Odluku o prestanku postupka javne nabave.

- Nabava i isporuka uredskog namještaja za potrebe Odjela za stručne i administrativne poslove (Pododjela za ljudske resurse). Tijekom **analiziranja prispjelih ponuda** Povjerenstvu za javne nabave je **proslijeđen dopis** Pododjela za ljudske resurse kojim se obavještuje da je **naknadno uočeno** da je prilikom izrade specifikacije robe u svezi s tenderskom dokumentacijom **došlo do tehničke pogreške**, te je nužno obustaviti postupak nabave kako bi se sastavila nova specifikacija s realno iskazanim potrebama. Na prijedlog Povjerenstva za javne nabave gradonačelnik je 24. 12. 2018. godine donio Odluku o prestanku postupka javne nabave, a 3. 1. 2019. godine sa istom su obaviješteni ponuđači koji su sudjelovali u postupku nabave.

***Potrebno je pojačati sustav interne kontrole u smislu analize uzroka nastanka pogrešaka, predložiti odgovarajuće mjere kako se pogreške u idućem razdoblju ne bi događale.***

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

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu 5.998.256,88 KM, a realiziran u iznosu od 5.575.643,37 KM, što predstavlja 92,95 % od odobrenog iznosa. (Tablica 1 priloga Izvješća).

##### **6.4.1. Izdatci za materijal i usluge**

Izdatci za materijal i usluge u 2019. godini odobreni su proračunom u iznosu od 338.660,80 KM, a realizirani su u iznosu od 261.208,15 KM, što predstavlja 77,13 % od odobrenog iznosa.

Izdatci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 132.581,00 KM, a realizirani u iznosu od 102.332,16 KM ili 77,18 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjel je za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu 44.410,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 37.192,83 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-000939/18 od 24. 12. 2018. godine za angažiranje 5 izvršitelja na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (članak 46a) propisano je da angažiranje osoba za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju 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,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada.

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

Usluge reprezentacije su odobrene u iznosu od 10.000,00 KM (prvobitan plan 8.000,00 KM uvećan je virmanizacijom 2.000,00 KM), a realizirane su u iznosu od 9.893,60 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen 4. 3. 2019. godine. Usluge reprezentacije su vršene u siječnju i veljači 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabava i zaključenog ugovora.

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

#### **6.4.2. Tekuće potpore**

Potpore neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu od 4.227.269,79 KM, a izvršene su u iznosu od 3.932.769,59 KM ili 93,03 % odobrenog iznosa. Od proračunom odobrenog iznosa, na potpore pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 4.057.909,99 KM (prvobitno je odobreno 1.376.000,00 KM, rebalansom je uvećano 2.851.269,79 KM), a na potpore koji će se dodjeljivati javnim pozivom iznos od 169.359,80 KM ili 4,01 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih potpora.

Od ukupno izvršenog iznosa od 3.932.769,59 KM, na pozicionirane potpore se odnosi 3.767.069,79 KM i realizirane su na temelju osam programa utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim i drugim organizacijama za 2019. godinu, a na potpore za financiranje projekata po javnom pozivu u iznosu od 165.699,80 KM.

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

U postupku revizije smo utvrdili sljedeće:

- Pojedini korisnici potpora su **trošili proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava** tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitija uporaba javnih sredstava što nije sukladno članku 7 Zakona o javnim nabavama i članku 22 stavku 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu;
  - **Nepostojanje jedinstvenog registra potpora** na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH **je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore** u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije;
  - Kao i u ranijem razdoblju, **vršena je dodjela potpora** za namjene i korisnike **koji su u primarnoj nadležnosti drugih odjela i institucija** Vlade Brčko distrikta BiH i koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke (rješavanje vodoopskrbe i kanalizacijske mreže, uređenje igrališta, cesta, uređenje groblja, izgradnja spomenika, nabava opreme i dr.);
  - **Pravdanje potpora**, u manjem broju, **vršeno je istovjetnim računima** u različitim udrugama građana i različitim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH;
  - Kod pojedinih zaključenih ugovora o povremenim i privremenim poslovima nisu detaljno opisani poslovi koje će izvršitelji poslova obavljati za fundaciju, odnosno udruhu građana;
  - Člankom 4 točkama 4 i 5 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta propisano je da nije dopušteno izravno ili neizravno stjecanje dobiti ili druge materijalne koristi ostvarene iz djelatnosti udruge ili fundacije: osnivačima, članovima udruge, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima. Ograničenje se ne odnosi na naknade za rad ili nadoknade troškova tim osobama u svezi sa ostvarivanjem ciljeva utvrđenih statutom udruge ili fundacije.
- Revizijom je utvrđeno da su **pojedini osnivači udruge stjecali dobit ili drugu materijalnu korist (zakup poslovnog prostora, putničkog automobila, opremanje i održavanje auta, kupovina namještaja i sl.), što nije sukladno odredbama članka 4 točaka 4 i 5 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta;**
- Ugovorom o poslovno-tehničkoj suradnji definirano je pružanju intelektualnih usluga s ciljem stjecanja vještina za izradu projekata za potrebe razvoja udruge. Dinamiku izvođenja predavanja, poduku i prezentaciju, izvršitelj utvrđuje dogovorom s naručiteljem usluga. Revizijom nije dokumentirano tko je pohađao edukaciju niti kako je primijenjeno stečeno znanje, što nije sukladno odredbama ugovora.
  - Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruge građana i fundacija Brčko distrikta BiH je široko postavljena namjena potpora (za rad ureda udruge), tako da je vršena nabava putničkog automobila u iznosu od 14.000,00 KM.

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

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

***Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fundacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela s ciljem osiguranja zaštite i racionalne uporabe proračunskih sredstava.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u stjecanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruge, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima.***



***Potrebno je pravdanje potpora vršiti na temelju validne dokumentacije.***

***Kod zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove koje će izvršitelji obavljati za fundaciju, odnosno udrugu građana.***

***Kod ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji potrebno je poštovati odredbe ugovora, u dijelu dokumentiranja osoba koje su bile na edukaciji i primjena stečenog znanja.***

***Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija za financiranje planova i programa rada ili zahtjeva mjesnih zajednica, udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH detaljnije precizirati namjenu dodjele potpora.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godina iznosi 2.014.128,05 KM, a izvršen je u iznosu od 1.332.116,62 KM, ili 66,14 % (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Neurošena sredstva za razdoblje 2017. – 2019. godina iznose 682.011,43 KM. Među značajnim projektima, koji nisu realizirani, su: softveri i oprema za rekonstrukciju i nadogradnju informacijskog sustava u iznosu od 57.827,34 KM, sigurnosna i računalska oprema i softveri u iznosu od 55.930,00 KM, rekonstrukcija, održavanje i nadogradnja informacijskog sustava u iznosu od 53.620,50 KM, izgradnja objekta MZ D. Vukšić u iznosu od 30.000,00 KM, izgradnja MZ Marković Polje i Gorice u iznosu od 41.027,39 KM, izgradnja objekta MZ Plazulje u iznosu od 25.000,00 KM, rekonstrukcija i nadogradnja objekta MZ Omerbegovača u iznosu od 70.000,00 KM, izgradnja i nadogradnja objekta MZ i KUD-a Ilička u iznosu od 140.000,00 KM, rekonstrukcija i sanacija objekata Gajevi u MZ Bukvik u iznosu od 47.758,11 KM i slično.

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su izrada regulacijskog plana, idejno rješenje, lokacijski uvjeti, odobrenje za građenje i slično.

***Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja nužnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.***

## **6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2019. godine**

Odjel je 18. 10. 2019. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2019. godine (u daljnjem tekstu: Popisno povjerenstvo) sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa), izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine, te da sastavljeno izvješće o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. siječnja 2020. godine.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a), b) i c) Upute regulirano je da Popisno povjerenstvo ima zadatak da vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno Uputi, na vidnom mjestu stavi

naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 točkom a) navedene upute, Popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Popisno povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točki 1), b) i c) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem povjerenstvu i Trezoru 27. 1. 2020. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbom članka 7 stavka 1 točke a) Upute.

***Potrebno je da Popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju 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.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 1.054.014,85 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2019. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-13-166/20, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije izjasnio te Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

## **8. PRILOZI**

## Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Plan proračuna 2019. godine	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Proračun 2019. godine	Izvršenje 2019. godine	%	
1	2	3	4	5	6	7	(7:3)100	(7:6)100
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.184.669,68</b>	<b>1.318.221,44</b>	<b>+78.937,88</b>	<b>1.397.159,32</b>	<b>1.350.707,22</b>	114,02	96,68
611100	Bruto plaće i naknade	1.181.454,68	1.275.421,44	+84055,88	1.359.477,32	1.334.151,94	112,92	98,14
611200	Naknade zaposlenim	3.215,00	42.800,00	-5.118,00	37.682,00	16.555,28	514,94	43,93
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>29.423,06</b>	<b>31.745,74</b>	<b>+3.421,23</b>	<b>35.166,97</b>	<b>30.958,41</b>	105,22	88,03
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>253.496,00</b>	<b>449.543,00</b>	<b>-110.882,20</b>	<b>338.660,80</b>	<b>261.208,15</b>	103,04	77,13
613100	Putni troškovi	10.428,30	18.630,00	+170	18.800,00	9.697,94	93,00	51,58
613200	Izdatci za energiju	52.393,89	64.000,00	-1.800,00	62.200,00	52.947,19	101,06	85,12
613300	Izdatci za komunalne usluge	28.055,27	52.289,00	-6.150,00	46.139,00	41.901,68	149,35	90,82
613400	Nabava materijala	41.586,23	43.500,00	-1.602,20	41.897,80	37.233,47	89,53	88,87
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.100,91	4.300,00	-100,00	4.200,00	2.864,39	92,37	68,20
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.682,46	37.713,00	-10.200,00	27.513,00	10.247,45	105,84	37,25
613800	Izdatci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	4.009,40	5.330,00	-	5.330,00	3.983,87	99,36	74,74
613900	Ugovorene usluge	104.239,54	223.781,00	-91.200,00	132.581,00	102.332,16	98,17	77,18
<b>614300</b>	<b>Potpore neprofitnim organizacijama</b>	<b>3.651.870,40</b>	<b>1.376.000,00</b>	<b>+2.851.269,79</b>	<b>4.227.269,79</b>	<b>3.932.769,59</b>	107,69	93,03
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>5.119.459,14</b>	<b>3.175.510,18</b>	<b>+2.822.746,70</b>	<b>5.998.256,88</b>	<b>5.575.643,37</b>	108,91	92,95

**Proračun kapitalnih potreba**

*Tablica broj 2*

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 2019. g.	Izvršeno u 2019. g.	Izvršeno do 31.12.2019.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2017.	356.527,28	320.421,84	35.358,30	355.780,14	99,79
2.	2018.	966.898,51	773.739,40	69.523,94	843.263,34	87,21
3.	2019.	690.702,26	-	133.073,14	133.073,14	19,27
<b>Ukupno</b>		<b>2.014.128,05</b>	<b>1.094.161,24</b>	<b>237.955,38</b>	<b>1.332.116,62</b>	<b>66,14</b>