

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

Број: 01-02-03-13- 340/22
Р: 10-05; 09-05/22

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јуна 2022. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> | 3 |
| <u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> | 5 |
| <u>2. УВОД</u> | 6 |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> | 6 |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> | 7 |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> | 7 |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> | 8 |
| <u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u> | 8 |
| <u>6.2. План и реализација планом предвиђених активности</u> | 8 |
| <u>6.3. Приходи и примици</u> | 9 |
| <u>6.4. Планирање и извршење буџета</u> | 10 |
| <u>6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде</u> | 10 |
| <u>6.4.2. И Издаци за набавку материјала и ситног инвентара</u> | 10 |
| <u>6.4.3. Издаци за изнајмљивање имовине и опреме</u> | 10 |
| <u>6.4.4. Издаци за уговорене услуге</u> | 11 |
| <u>6.4.5. Текући грантови</u> | 13 |
| <u>7. Извршење буџета капиталних потреба</u> | 13 |
| <u>8. Остали налази</u> | 14 |
| <u>8.1. Стратешки планови</u> | 14 |
| <u>8.2. Оперативни план за извршење буџета</u> | 15 |
| <u>8.3. Јавне набавке</u> | 15 |
| <u>8.4. Попис средстава</u> | 15 |
| <u>9. КОМЕНТАР</u> | 16 |
| <u>10. ПРИЛОГ</u> | 17 |

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања из своје надлежности с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/18) и Одлуком о преузимању примјењивању и објављивању превода Оквира међународних стандарда ВРИ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 31/18). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради

осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење с истицањем предмета

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у току **2021. године**, у свим материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да су издаци за обављање посебних послова у износу од 38.599,15 КМ реализовани на основу уговора о ангажовању физичких лица, који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без утврђене процедуре и критеријума који би регулисали на транспарентан начин ангажовање лица за обављање посебних послова.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.
по Овлашћењу број: 01-13-262/22 од 3.
јуна 2022. год.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2021. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, упоредо са успостављањем функција Одјељења успостављати систем интерних контрола на основу процјене идентифицираних ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјељења.

Потребно је, да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада за 2021. годину.

Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла утврдити и вредновати.

Потребно је уговорима о обављању посебних послова дефинисати конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности у поступку избора и трајања ангажовања извршилаца.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштивати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених, с адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.

Потребно је у складу с одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досједно проводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства, у дијелу поштивања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.

Потребно је да Одјељење поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.

Потребно је, попис имовине, потраживања и обавеза планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлаштења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена на основу адекватних ревизорских метода и примјењивих стандарда.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење за европске интеграције и међународну сарадњу надлежно је за:

- a) укључивање и координацију органа јавне управе и институција Дистрикта у процес програмирања помоћи Европске уније кроз доступне програме помоћи Европске уније;
- b) сарадњу с органима јавне управе и институцијама Дистрикта, као носиоцима пројеката, у процесу идентификације портфолија пројеката који се кандидују према Европској унији, билатералним и мултилатералним донаторима кроз званичну развојну помоћ доступну Босни и Херцеговини;
- c) подршку органима јавне управе и институцијама Дистрикта током планирања и имплементације пројеката који се финансирају из званичне развојне помоћи Босни и Херцеговини пружањем подршке у пројектном управљању;
- d) сарадњу с институцијама Европске уније, билатералним и мултилатералним донаторима и другим међународним субјектима ради активног укључивања Дистрикта у међународну сарадњу како би се обезбиједила подршка укупном развоју Дистрикта;
- e) координацију органа јавне управе и институција Дистрикта у планирању и испуњавању обавеза у процесу европских интеграција;
- f) праћење и извјештавање надлежних институција Босне и Херцеговине о испуњавању обавеза Дистрикта у процесу европских интеграција кроз координацију надлежних органа јавне управе и институција Дистрикта;
- g) координирање послова на усклађивању правног система Брчко дистрикта Босне и Херцеговине са стандардима за приступање Европској унији;
- h) координацију и организацију превођења правних прописа Европске уније и прописа у Брчко дистрикту БиХ на један од језика Европске уније, као и превођење других докумената значајних за разумијевање и испуњавање обавеза Брчко дистрикта БиХ у процесу европских интеграција;

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђена је Организационим планом Одјељења који је донесен 29. јуна 2017. године а Измјене и допуне Организационог плана од 6. јануара 2021. године и 24. августа 2021. године.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења, по Организационом плану, формирана су сљедећа и служба и пододјељења:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за програме развојне помоћи и међународну сарадњу;
- Пододјељење за координацију помоћи Европске Уније, регионалну сарадњу и хармонизацију прописа;
- Пододјељење за стратегију европских интеграција;

Организационим планом су предвиђена двадесет два (22) запослена, док су на дан 31. 12. 2021. године у Одјељењу била ангажована двадесет два (22) запослена.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2021. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

Обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за европске интеграције и међународну сарадњу Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину и доставила коначан Извјештај о извршеној ревизији, број: 01-02-03-13-317/21, 26. јула 2021. године. Одјељење је ради отклањања утврђених неправилности сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2020. годину, број: 13-001790/21 од 9. августа 2021. године, те исти доставило Канцеларији за ревизију 10. августа 2021. године.

Освртом на препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за претходну годину, те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- досљедна примјена одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу анализе сталних средстава, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета,
- приликом трошења средстава репрезентације, поштована је Одлука о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова у ресторану у згради Владе, те описана радња поводом које је настао трошак за репрезентацију у угоститељским објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке:**

- успостава система интерних контрола, на основу процјене идентификованих ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјељења;
- прецизније дефинисање програмских активности ради омогућавања њихове мјерљивости и благовремено предузимање мјера за остварење циљева програма рада.

Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола.

Одјељење је организационим планом утврдило описе послова и радних задатака са појединачним надлежностима и радним дужностима сваког запосленог.

Одјељење у 2021. години, није реализовало активности на успостави cjеловитог система интерних контрола у смислу процјена ризика, дефинисања контролних активности и њихових носилаца, те успоставе континуираног мониторинга над цијелим системом.

Потребно је ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, упоредо са успостављањем функција Одјељења успостављати

систем интерних контрола на основу процјене идентифицираних ризика у смислу вјероватноће њиховог настанка и њиховог утицаја на пословање Одјељења, дефинисања врсте и носилаца контролних активности за управљање уоченим ризицима који ће обезбиједити повећање ефикасности у остваривању програмских циљева Одјељења.

6.2. План и реализација планом предвиђених активности

Одјељење је из своје надлежности, које су прописане чланом 30а Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број: 25/2020 – пречишћени текст), донијело Програм рада за 2021. годину, са седам постављених циљева, и то:

Ц1: Координација активности на испуњавању обавеза у процесу европских интеграција као и на техничкој финализацији одговора на питања из Упитника Европске комисије;

Ц2: Координација финансијске и техничке помоћи из доступних средстава званичне развојне помоћи доступне Босни и Херцеговини, укључујући средства билатералних и мултилатералних донатора и међународних финансијских институција;

Ц3: Унапређивање међународне и регионалне билатералне и мултилатералне сарадње;

Ц4: Координација финансијске и техничке помоћи из доступних средстава Европске уније, билатералних донатора и међународних финансијских институција релевантних за процес придруживања Европској унији;

Ц5: Спровођење стандардизованих обука и промоција у области управљања пројектима и европских интеграција и хармонизације прописа у сарадњи са Дирекцијом за европске интеграције Савјета министара и ресорним органима и институцијама Брчко дистрикта БиХ, као и другим стручним тијелима која се баве стручним усавршавањем државних службеника и намјештеника;

Ц6: Хармонизација прописа Брчко дистрикта БиХ са правом Европске уније;

Ц7: Координација активности и стручна подршка органима и институцијама Брчко дистрикта БиХ у сврху правилног спровођења процедуре и транспоновања прописа ЕУ у правни систем Брчко дистрикта БиХ у поступку хармонизације нацрта прописа Брчко дистрикта БиХ са правом ЕУ.

Одјељење је у оквиру оперативног циља 3: Унапређивање међународне и регионалне билатералне и мултилатералне сарадње, између осталог, планирало да:

- сачини и Влади на разматрање достави предлог мјера за јачање управљачких капацитета Брчко дистрикта БиХ у организацијама у којима је члан са циљем омогућавања регионалне препознатљивости Брчко дистрикта БиХ и креирања програма и пројеката унутар горепомнутих организација усмјерених ка унапређивању социоекономске ситуације у Брчко дистрикту БиХ, а у случају позитивног исхода координација активности;
- сачини и Влади на разматрање достави стручно мишљење о могућностима јачања регионалне сарадње и предлог за усвајање плана активности за јачање регионалног идентитета Брчко дистрикта БиХ, а у случају позитивног исхода координација активности.

У поступку ревизије утврдили смо да није било активности на реализацији наведених програмских задатака, који су предвиђени Планом и програмом рада у оквиру оперативног циља 3.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада за 2021. годину.

Програм рада садржи активности везане за реализацију планираних циљева који су уопштени и слични опису надлежности организационих дијелова Одјељења и активностима које треба спровести ради остварења истих.

Такође, у Извјештају о раду таксативно су наведене све спроведене активности али није довољно назначено шта је од тога постигнуто, шта је завршено у потпуности, а шта је у току.

Потребно је Програмом рада дефинисати конкретне циљеве и активности како би се реализација истих на крају буџетске године могла утврдити и вредновати.

6.3. Приходи и примици

Одјељење је за 2021. годину планирало примитке у износу од 5.400,00 КМ, а исти су остварени у износу од 20.295,65 КМ или 375,88%.

На основу закљученог Уговора о партнерству, ради имплементације пројекта за подстицање грађанске иницијативе, Регионална развојна агенција „Срем“ из Руме (Р. Србија) уплатила је 20.295,65 КМ на трансакциони рачун Брчко дистрикта БиХ (на организациони код Одјељења).

У оквиру планираних активности у 2021. години, одржане су презентације пројектних партнера у Руми (Србија) и у Разлогу (Бугарска), а на име путних трошкова реализована су средства у износу од 797,53 КМ или 3,93% од укупног износа примљених средстава.

6.4. Планирање и извршење буџета

Текући буџет Одјељења за 2021. годину одобрен је у износу од 1.030.335,64 КМ, а извршен у износу од 916.113,20 КМ, односно 88,91% одобреног буџета (табела број 1. у прилогу Извјештаја).

Већина износа реализованих средстава текућег буџета односи се на издатке за плате запослених у износу од 696.967,07 КМ, уговорене услуге у износу од 53.197,16 КМ, унајмљивање имовине и опреме 49.920,00 КМ и доприносе послодавца у износу од 26.384,02 КМ.

На појединим позицијама текућих расхода забиљежена је ниска реализација у односу на одобрени буџет за: путне трошкове 29,50%, набавку материјала 54,75%, текуће одржавање 67,99%, услуге превоза и горива 30,83% и текући грантови непрофитним организацијама 58,50%.

6.4.1. Издаци за бруто плате и накнаде

Издаци за бруто плате и накнаде одобрени су у износу од 737.140,03 КМ, а остварени у износу од 703.915,47 КМ или 95,49% одобреног буџета.

6.4.2. Издаци за набавку материјала и ситног инвентара и путни трошкови

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара за 2021. годину одобрени су у износу од 185.389,00 КМ, а остварени у износу од 139.012,21КМ, или 74,98% плана. Нижа реализација од планиране набавке због постигнуте ниже цијене усљед провођења процедуре мини тендерисања за набавку канцеларијског материјала и тонера путем обједињене набавке Пододјељења за јавне набавке.

Путни трошкови за 2021. годину одобрени су у износу од 23.837,00КМ, а остварени су у износу од 7.031,81КМ, или 29,50% плана. Средства нису реализована усљед отказивања или одржавања онлине едукација и других догађаја.

6.4.3. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу 49.920,00 КМ, и реализовани су истом износу 49.920,00 КМ или 100,00%. Издаци се односе на закуп пословног простора на основу уговора о закупу број 44-000022/17, који је закључен 27. децембра 2017. године након расписивања јавног позива.

6.4.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге за 2021. годину су одобрени у износу од 60.682,00 КМ, а остварени у износу од 53.197,16КМ или 87,67% одобрених средстава за ове намјене. Реализовани износ од 53.197,16 КМ се односи на: издатке за привремене и повремене послове, по уговорима о дјелу и комисије у износу од 38.599,15 КМ, остале неспоменуте услуге и дажбине у износу од 1.697,66 КМ, услуге репрезентације у износу од 6.679,06 КМ, услуге обезбјеђења просторија у износу од 2.580,00 КМ и друго.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године, остварени су у износу од 38.599,15 КМ а односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења за које нису предвиђена радна мјеста.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу: Одлуке Владе о давању сагласности, број: 05-000904/20 од 30. децембра 2020. године за ангажовање три (3) извршиоца за обављање посебних послова до 31. марта 2021. године, Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001259/21 од 12. априла 2021. године за ангажовање три (3) извршиоца у периоду од 12. априла 2021. до 31. децембра 2021. године и Одлуке о измјени одлуке о давању сагласности, број: 33-001259/21 од 2. јуна 2021. године за ангажовање пет (5) извршилаца.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године. Такође, Законом о државној служби је прописано да се начин

ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника, односно намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду службеника, односно намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о раду не садржи одредбе о начину ангажовања лица за обављање посебних послова, односно критеријуме и процедуре, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су била ангажована просјечно четири лица, да је у појединим уговорима о обављању посебних послова (у даљем тексту: уговор) дефинисано да извршиоци обављају послове из надлежности Одјељења, и то: административне и друге послове у зависности од потребе, без детаљног описа посла, због чега није могуће утврдити да ли су послови за које су извршиоци ангажовани на основу уговора, предвиђени Организационим планом Одјељења, односно, послови за које су предвиђена радна мјеста. Такође смо утврдили да је Одјељење закључивало уговоре о обављању посебних послова са истим лицем у 2020. и 2021. години у трајању дужем од једне године.

Због непостојања утврђене процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, није обезбјеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је уговорима о обављању посебних послова дефинисати конкретне послове, као и процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности у поступку избора и трајања ангажовања извршилаца.

Одредбама члана 13 става 5 Правилника о раду је утврђено да се у току календарске године не може ангажовати више од 10% лица, у односу на број запослених, у том органу јавне управе.

Ставом 6 истог члана Правилника, дефинисано је да се на образложени приједлог, у изузетним случајевима, може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Одјељење није доказало изузетне околности и без адекватног образложења извршено је ангажовање просјечно четири (4) лица за обављање посебних послова, који у односу на укупан број запослених у Одјељењу, значајно премашује наведено ограничење.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.

Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду прописано да је руководиоца органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, извршити анализу, као и

оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у ставу 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководиоца органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је 1. априла 2022. године, **број предмета:** 33-001259/22, Влади Брчко дистрикта БиХ, доставило “Извјештај о закљученим уговорима по основу обављања посебних послова, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова у 2021. години” (у даљем тексту: Извјештај).

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај који је Одјељење сачинило није заснован на одговарајућој документацији, у смислу оцјене рада извршилаца, оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Такође, ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 13а) ставова 5 и 6 Правилника о раду.

Потребно је у складу с одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.4.5. Текући грантови

Текући донације појединцима одобрени буџетом за 2021. годину у износу од **80.000,00 КМ**, остварени су у износу од **46.801,50 КМ**, односно 58,50% планираних средстава.

На основу Правилника о додјели средстава за финансирање програма односно пројеката од јавног интереса у Одјељењу за европске интеграције и међународну сарадњу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/21 од 1. септембра 2021. године), Одлуке о усвајању Програма утрошка средстава, број: 13-002022/21, од 27. октобра 2021. године, Одлуке о именовању Комисије за припрему јавног позива и оцјену програма и пројекта број предмета: 13-002022/21, број акта: 18-1302МГ-002/21 од 10. септембра 2021. године, објављен је Јавни позив за финансирање, односно суфинансирање програма, односно пројеката од јавног интереса, број предмета: 13-002022/21, број акта: 18-1302МГ-014/21 од 29. октобра 2021. године, отворен у периоду од 1. новембра до 15. новембра 2021. године. Укупна вриједност средстава планирана за додјелу лавним позивом за финансирање, односно суфинансирање програма, односно пројеката износи 50.000 КМ а реализација је предвиђена до 31. августа 2022. године

Прије додјеле средстава, Одјељење је, сходно одредбама члана 63 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), дописом број 13-002022/21 од 30. новембра 2021. године упутило Захтјев за доставу података: Скупштини, Канцеларији градоначелника и свим одјељењима за достављање информација да ли су НВО које се налазе на списку, исплаћивана средства и да ли су оправдали утрошак средстава у складу с чланом 63 Закона.

Поред тога, тражене су и информације о називима пројеката /програма од јавног интереса наведених удружења којима су одобрена средства у 2021. години, како се не би додијелила средства за финансирање истог програма/пројекта од јавног интереса, од стране два или више буџетских корисника.

Ревизијом смо утврдили да су релевантна одјељења и институције доставиле информације у којима је истакнуто, за оне НВО којима су додјељивана средства да су исте оправдале, те да су појединим додијељени грантови у 2021. години (за материјалне трошкове, те за програме од јавног интереса). С обзиром да се из назива пројекта или уопштеног описа: материјални трошкови и опрема, не може утврдити да ли се ради истом програму/пројекту од јавног интереса, постоји могућност реализације истог пројекта код више буџетских корисника, те правдање утрошка средстава са истим рачунима, уговорима и слично.

7. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА

Укупан буџет капиталних потреба Одјељења за 2020. годину одобрен је у износу од 28.581,13 КМ, а до краја 2021. године реализован је у износу од 21.360,10 КМ (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Према плану набавке за 2020. годину Одјељење је учествовало у обједињеној набавци рачунарске опреме, а процедура набавке је завршена у 2021. години у износу од 3.582,00 КМ.

На основуведеног конкурентског поступка за набавку апликативног софтвера са базом података за превозићење за потребе Одјељења, изабран је најповољнији понуђач са којим је закључен Уговор о набавци робе број: 13-000230/21, број акта: 18-1302МГ-0016/21 од 23. марта 2021. године у износу од 4.495,90 КМ.

Набавка намјештаја реализована је на основу Уговора о набавци робе, број: 13-001225/21, број акта: 01.1-1413ЕК-0046/21 од 22. новембра 2021. године у износу од 13.283,20 КМ.

8. ОСТАЛИ НАЛАЗИ

8.1. Стратешки планови

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник и Упутства за израду стратешких планова за трогодишње раздобље и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године (у даљем тексту: Упутство) дефинисани су стратешки документи са

упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме стратешких планова за трогодишње раздобље и планова развојних програма.

Чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и достављају их Сектору за опште послове и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године. Буџетски корисник усклађује своје трогодишње стратешке планове, односно планове развојних програма са усвојеним ДОБ-ом. На основу усклађених трогодишњих стратешких планова и усклађеног плана развојних програма буџетски корисник сачињава: годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада (члан 35 Закона о буџету). По усвајању буџета годишњи стратешки план, годишњи план развојних програма и годишњи план рада се усклађују са одобреним средствима. Усклађени годишњи стратешки планови и усклађени годишњи планови развојних програма достављају се Сектору, а усклађени годишњи планови рада достављају се Влади. Сви претходно наведени документи морају бити израђени у формату образаца који су саставни дио Правилника и Упутства.

Буџетски корисник је дужан полугодишње и годишње достављати извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета у складу са чланом 35 став 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је актом, број предмета: 05-000152/21 од 26. фебруара године доставило 3. марта 2022. године Сектору: Трогодишњи план развојних програма Одјељења (образац 8), Годишњи план развојних програма Одјељења (образац 9), Трогодишњи стратешки план Одјељења (образац 11), Годишњи стратешки план Одјељења (образац 12) и Полугодишњи/Годишњи извјештај о спровођењу стратешког плана буџетског корисника (образац 13), што није у складу са прописаним роком из члана 34 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно проводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства, у дијелу поштивања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.

8.2. Оперативни план за извршење буџета

Чланом 83 став (1) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да достави предлог оперативног плана у складу са упутством Дирекције. Ставом 3 истог члана утврђено је да Дирекција доставља буџетском кориснику упутство за израду предлога оперативног плана.

Чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину прописано је да се буџет извршава на основу Закона и оперативних планова за извршење буџета, у складу с члановима 83 и 84 Закона о буџету, Буџетски корисник је дужан да достави Дирекцији предлог оперативног плана за извршење буџета (члан 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину).

Чланом 3 ставом 3 Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима оперативних планова (у даљем тексту: Упутство) прописано је да је буџетски

корисник дужан да свој предлог оперативног плана достави Дирекцији најкасније до десетог првог мјесеца у кварталу за који се одобрава оперативни план.

Одјељење није доставило Дирекцији оперативни план за први квартал 2021. године, што није у складу са одредбама члана 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланова 6 и 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета за текућу годину у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета.

8.3. Јавне набавке

Током 2021. године, извршена је набавка по:

- 1) Отвореном поступку – обједињена набавка: рачунарске опреме, софтвера и канцеларијског намјештаја, у укупном износу од 34.093,80 КМ;
- 2) Оквирним споразумима који су закључени на дужи период (не дужи од 4 године): хигијенски материјал, заштита просторија Одјељења, колективно осигурање запослених, каско осигурање за службено возило, и друго у укупном износу од 14.423,48КМ и
- 3) Директном поступку: учлањење у ауто-мото клуб за службено возило и услуга коришћења правне базе података, у укупном износу од 524,16 КМ.

8.4. Попис средстава

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002613/20 од 16. новембра 2021. године именована је Комисија за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2021. године, са задатком да, у складу с Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08), регулисано је, да је пописна комисија дужна сачинити извјештај о извршеном попису, а одредбама члана 7 тачке а) дефинисана је обавеза пописне комисије да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је са Дирекцијом за финансије извршено усклађивање књиговодственог са стварним стањем 10. фебруара 2021. године. Након извршеног усклађивања стања са Дирекцијом, Пописна комисија је доставила Извјештај о извршеном попису Централној пописној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, попис имовине, потраживања и обавеза планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

9. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-286/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се, дописом број: 13-001729/22 од 14. јуна 2022. године, изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те доставило примједбе на налазе из Нацрта извјештаја. Примједбе и образложења нисмо уважили из разлога што није достављена додатна документација која би утицала на измјену налаза и препорука. Сходно томе, достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Љубица Томић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

10. ПРИЛОГ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2021. године

Табела број 1

| Екон код | Назив економског кода | Остварено у 2020. години | Планирани буџет за 2021. годину | Извршење у 2021. години | % 5/4 | Неутрошена средства 4 - 5 |
|---------------|--|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 11% |
| 611000 | Плаће и накнаде трошкова запослених | 573.130,97 | 737.140,03 | 703.915,47 | 96,98 | 33.224,56 |
| 611100 | Бруто плате и накнаде | 537.130,97 | 718.687,03 | 696.967,07 | 96,98 | 21.719,96 |
| 611200 | Накнаде запосленим | 0,00 | 18.453,00 | 6.948,40 | 37,65 | 11.504,60 |
| 612100 | Доприноси на терет послодавца | 19.646,18 | 27.806,61 | 26.384,02 | 94,88 | 1.422,59 |
| 613000 | Издаци за материјал и услуге | 136.284,46 | 185.389,00 | 139.012,21 | 74,98 | 46.376,79 |
| 613100 | Путни трошкови | 12.266,95 | 23.837,00 | 7.031,81 | 29,50 | 16.805,19 |
| 613200 | Издаци за енергију | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 613300 | Издаци за комуналне услуге | 3.169,95 | 3.950,00 | 3.282,83 | 83,11 | 667,17 |
| 613400 | Набавка материјала и ситног инвентара | 4.564,33 | 37.750,00 | 20.669,56 | 54,75 | 17.080,44 |
| 613500 | Издаци за услуге превоза и горива | 1.532,23 | 4.300,00 | 1.325,48 | 30,83 | 2.974,52 |
| 613600 | Унајмљивање имовине и опреме | 49.200,00 | 49.920,00 | 49.920,00 | 100,00 | 0,00 |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 1.196,61 | 2.750, | 1.869,72 | 67,99 | 880,28 |
| 613800 | Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета | 2.011,48 | 2.200,00 | 1.715,65 | 77,98 | 484,35 |
| 613900 | Уговорене услуге | 62.342,91 | 60.682,00 | 53.197,16 | 87,67 | 7.484,84 |
| 614000 | Текући грантови | 0,00 | 80.000,00 | 46.801,50 | 58,50 | 33.198,50 |
| 614300 | Грантови непрофитним организацијама | 0,00 | 80.000,00 | 46.801,50 | 58,50 | 33.198,50 |
| | Укупно текући издаци | 693.781,60 | 1.030.335,64 | 916.113,20 | 88,91 | 114.222,44 |

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

| Година | Планирани капитални буџет по годинама | Извршење капиталног буџета до 01.01.2021.г. | Извршење капит. буџета у 2021. год. | Извршено на дан 31.12.2021. године (4+5) | Неуτροшена планирана средстава на дан 31.12.2021. (3 - 6) | % извршења на дан 31.12.2021 (6/3 x 100) |
|--------|---------------------------------------|---|-------------------------------------|--|---|--|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2020. | 28.581,13 | 0,00 | 21.360,10 | 21.360,10 | 7.221,03 | 74,73 |
| Укупно | 28.581,13 | 0,00 | 21.360,10 | 21.360,10 | 7.221,03 | 74,73 |