

**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: 01-03-13-475/23
Р: 03-06; 07-06/23**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
КОМИСИЈЕ ЗА ОДЛУЧИВАЊЕ О СУКОБУ ИНТЕРЕСА
БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	9
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	9
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	10
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	13
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	14
6.4.1 Остварење прихода	14
6.4.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета	15
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	18
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	18
7 КОМЕНТАР	19
8 ПРИЛОЗИ	20



КОМИСИЈА ЗА ОДЛУЧИВАЊЕ О СУКОБУ ИНТЕРЕСА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. председнику Комисије

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за одлучивање о сукобу интереса Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Комисија) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Комисије и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним 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 Комисије, као и примјереност и понашање ревидиране Комисије над средствима и имовином која јој је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

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 и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Комисија у оквиру својих надлежности није спровела нити један поступак провјере неспојивости функција носилаца јавних функција по службеној дужности у складу са Законом о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.2).
- Комисија, као обрађивач личних података у складу са Законом о заштити личних података БиХ, није обезбијдила техничке и безбједносне мјере заштите личних података (матични бројеви, адресе становања) носилаца јавних функција и њихових блиских сродника против неовлашћеног или случајног приступа личним подацима, мијењања, уништавања или губитка података, неовлашћеног преноса, других облика незаконите обраде података, као и мјере против злоупотребе личних података (детаљније тачка 6.2).
- Издаци за привремене и повремене послове извршени су у износу од 4.542,83 КМ за обављање послова који су трајали дуже од деведесет (90) дана у једној календарској години у односу на прописано Законом о раду Брчко дистрикта БиХ (детаљније тачка 6.4.2).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Комисије у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије за одлучивање о сукобу интереса у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	6.1.	Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању циљева.
2.	6.2.	Потребно је да Комисија предузима мјере из своје надлежности по службеној дужности на основу анализе прикупљених података.
3.	6.2.	Потребно је прописима правно нормирати институт изузећа предсједника и члана Комисије по захтјеву странке, као и надлежног органа који ће одлучивати о изузећима у случају постојања сумње у пристрасност.
4.	6.2.	Потребно је да Комисија у складу са одредбама Закона о заштити личних података обезбједи техничке мјере заштите ради безбједности података.
5.	6.2.	Потребно је да Комисија поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину и Упутства у дијелу благовремене израде и достављања оперативних планова.
6.	6.2.	Потребно је да Комисија у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији за финансије.
7.	6.2.	Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки и обезбједити да планови јавних набавки буду у функцији ефикасног спровођења поступака јавних набавки.
8.	6.3.	Потребно је годишњим планом рада обухватити све активности које произлазе из надлежности Комисије прописане Законом о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ.
9.	6.4.2.	Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања.

10.	6.4.2.	Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања и обезбјеђења права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању.
11.	6.4.2.	Потребно је донијети процедуру у дијелу прописивања начина одабира лица за обављање привремених и повремених послова како би се обезбиједило начело транспарентности.
12.	6.6.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања и усаглашавања потраживања Комисије.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ОДЛУЧИВАЊЕ О СУКОБУ ИНТЕРЕСА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ за 2022. годину.

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за одлучивање о сукобу интереса Брчко дистрикта БиХ на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

3 ОПШТИ ДИО

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 24. марта 2021. године усвојила Одлуку о проглашењу Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Законом о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописују се посебне обавезе носилаца јавних функција на нивоу Брчко дистрикта БиХ с циљем спречавања сукоба интереса у обављању јавне функције, обавеза подношења и садржај извјештаја о имовинском стању носилаца јавне функције, оснивање, надлежност и поступање Комисије за одлучивање о сукобу интереса у спровођењу Закона као и друга питања од значаја за спровођење овог закона. Циљ овог закона је обезбјеђивање политичке одговорности и вјеродостојности носилаца јавних функција, односно заштите интегритета јавне функције.

За спровођење Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ надлежна је Комисија.

Комисија је стално, независно и самостално тијело, које обавља послове из надлежности прописане овим законом. Комисију чине предсједник и два члана који се именују на мандат од пет година.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 16. јуна 2021. године донијела Одлуку о именовању чланова Комисије за одлучивање о сукобу интереса.

Законом о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописане су надлежности Комисије за одлучивање о сукобу интереса и то:

- спроводи непристрасан, одговоран и објективан поступак за утврђивање постојања сукоба интереса у појединачним случајевима, по пријави или по службеној дужности и предузима мјере за спречавање сукоба интереса те изриче санкције;
- провјерава тачност и потпуност података из извјештаја;
- иницира измене прописа које се директно или индиректно тичу сукоба интереса те даје мишљење на такве прописе инициране од других органа или институција;
- даје мишљења и упутства носиоцу јавне функције и другим заинтересованим лицима с циљем спречавања сукоба интереса и правилног подношења извјештаја;

- спроводи обуке и презентације те информише носиоце јавних функција о њиховим правима, обавезама и одговорностима у вези са сукобом интереса те правилном подношењу извјештаја;
- успоставља Јединствени регистар;
- одлучује о постојању сукоба интереса у појединачном случају;
- једном годишње извјештава Скупштину о свом раду;
- подноси извјештај Тужилаштву Брчко дистрикта БиХ о повреди Закона које може имати обиљежје кривичног дјела;
- иницира покретање поступка одузимања незаконито стечене имовине;
- доноси Пословник о раду и друге акте прописане Законом;
- обавља друге послове прописане Законом.

Унутрашња организација утврђена је Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Комисији за одлучивање о сукобу интереса од 26. јула 2021. године.

Комисија се састоји од следећих организационих јединица:

- Служба за подршку;
- Служба за сукоб интереса;
- Служба за кадровске, правне, опште и финансијске послове.

На дан 31. 12. 2022. године у Комисији је било запослено десет (10) запослених.

Сједиште Комисије је у Брчком, Трг младих 8.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Комисије 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 да ли је примјерено понашање руководиоца Комисије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с 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 финансијског пословања за 2022. годину.

С 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ није до сада вршила ревизију финансијског пословања Комисије.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Чланом 16 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописана је одговорност руководства за успостављање ефикасног и дјелотворног система интерне контроле. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења и поштовање постојећих законских прописа. Организација и начин рада Комисије уређени су Одлуком о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 26. јула 2021. године која представља основни и најважнији писани акт система интерних контрола. Правилником о интерној контроли и Упутством о процедурама интерне контроле руководство је дефинисало контролне поступке, поступке информисања и комуникације као и процјену ризика за све пословне активности које се одвијају у Комисији.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Слабости постојећих интерних контрола огледају се у сљедећим уоченим неправилностима:

- недоследна примјена Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ у дијелу покретања поступака по службеној дужности који се односи на неспојивост функција носилаца јавних функција;
- непостојање правно нормираног института изузећа предсједника и члана Комисије по захтјеву странке, као и надлежног органа који ће одлучивати о изузећима;
- недоследна примјена Закона о заштити личних података у дијелу обезбјеђења техничких мјера заштите ради заштите података;
- неблаговремена израда и достављање оперативних планова у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- недостављање тромјесечних извјештаја о извршењу буџета у Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ прописаним роковима;
- неблагоремено покретање поступака јавних набавки;
- необухватање годишњим планом рада свих активности које произлазе из надлежности;
- недоследна примјена Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу образложења одступања извршења буџета и мјера за отклањање насталих одступања;
- недоследна примјена Закона о раду Брчко дистрикта БиХ у дијелу периода ангажовања лица ради обављања привремених и повремених послова и

обезбјеђења права у складу с прописима о пензионом и инвалидском осигурању;

- нетранспарентност у одабиру лица за обављање привремених и повремених послова;
- недоследна примјена Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду пописних комисија у дијелу обухватања потраживања Комисије.

Потребно је успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању циљева.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 25 става 1 тачака а) и г) Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописана је надлежност Комисије да спроводи непристрасан, одговоран и објективан поступак за утврђивање постојања сукоба интереса у појединачним случајевима, по пријави или по службеној дужности и предузима мјере за спречавање сукоба интереса те изриче санкције, у случају повреда одредаба овог закона и одлучује о постојању сукоба интереса у појединачном случају.

Одредбама члана 32 става 1 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописана је надлежност Комисије да покреће поступак за утврђивање постојања сукоба интереса, односно повреда одредаба овог закона:

- а) по службеној дужности;
- б) на основу пријаве о сукобу интереса.

Одредбама члана 5 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописана је неспојивост функција за носиоце јавних функција.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија са 31. 12. 2022. године покренула према пријавама сходно одредбама члана 32 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ и чланом 5 Закона укупно три (3) поступка утврђивања неспојивости функција носилаца јавне функције и донијела три (3) рјешења о утврђивању постојања повреде Закона.

Уједно, ревизијом смо утврдили да у вези с претходно наведеним Комисија није спровела нити један поступак утврђивања сукоба интереса по службеној дужности.

Потребно је да Комисија предузима мјере из своје надлежности по службеној дужности на основу анализе прикупљених података.

Одредбама члана 36 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописано је да се на сва питања која нису прописана овим законом сходно примјењују одредбе Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ.

Затим, одредбама чланова од 29 до 34 Закона о управном поступку Брчко дистрикта БиХ прописана су изузећа. Службено лице које је овлашћено да обавља поједине радње у поступку изузеће се од рада у предмету:

- 1) ако је у предмету у коме се води поступак: странка, саовлашћеник, односно суобвезник, свједок, вјештак, пуномоћник или законски заступник странке;

- 2) ако је са странком, заступником или пуномоћником странке сродник по крви у правој линији, а у побочној линији до четвртог степена закључно, брачни друг или сродник по тазбини до другог степена закључно, па и онда кад је брак престао;
- 3) ако је са странком, заступником или пуномоћником странке у односу старатеља, усвојиоца, усвојеника или храниоца;
- 4) ако је у првостепену поступку учествовало у вођењу поступка или у доношењу рјешења (члан 29 истог закона).

Странка може захтијевати изузеће службеног лица из разлога наведених у члану 29 овог закона, а и кад постоје друге околности које доводе у сумњу њену непристрасност. У свом захтјеву странка мора навести околности због којих сматра да постоји неки од разлога за изузеће (члан 31 став 1 истог закона). Службено лице за које је странка захтијевала изузеће из неког од разлога наведених у члану 29 овог закона не може, све до доношења закључка о овом захтјеву, обављати никакве радње у поступку, осим оних које не трпе одгађање (члан 31 став 2 истог закона). С обзиром на наведено законом су прописани обавезни и факултативни разлози за изузеће.

Чланом 28 ставом 4 Пословника о раду Комисије за одлучивање о сукобу интереса прописано је да предсједник или члан Комисије не може учествовати у процесу одлучивања нити гласати о питањима која предсједника или члана Комисије стављају у сукоб интереса и дужан је да пријави финансијски и други интерес те неће предузимати никакве службене радње које су од утицаја у конкретном предмету. У случају из става 4 овог члана, предсједник и члан Комисије биће изузети из свих службених радњи, учешћа у расправи, гласања и одлучивања и биће образложени разлози изузећа (став 5 истог члана). Основни принцип рада је да Комисија поступа непристрасно, независно и одговорно са аспекта примјене прописа у складу с чланом 24 Закона.

Ревизијом смо утврдили да прописима Комисије није правно нормиран институт изузећа предсједника и члана Комисије по захтјеву странке, као и надлежни орган који ће одлучити о наведеном изузећу.

Потребно је прописима правно нормирати институт изузећа предсједника и члана Комисије по захтјеву странке, као и надлежног органа који ће одлучивати о изузећима у случају постојања сумње у пристрасност.

Чланом 11 ставовима 1 и 2 Закона о заштити личних података (безбједност података) прописано је да се контролор података и, у оквиру своје надлежности, обрађивач података старају о безбједности података те предузимају све техничке и организационе мјере и утврђују правила поступка, који су неопходни да би се спровео овај закон и други прописи у вези са заштитом и тајношћу података.

Контролор и обрађивач дужни су да предузму мјере против неовлашћеног или случајног приступа личним подацима, мијењања, уништавања или губитка података, неовлашћеног преноса, других облика незаконите обраде података, као и мјере против злоупотребе личних података. Ова обавеза остаје на снази и након завршене обраде података.

Чланом 8 ставом 2 (заштита службених просторија) Плана безбједности личних података Комисије прописано је да службене просторије гдје се обрађују лични подаци морају бити обезбијеђене системом техничке заштите просторија и системом за дојаву пожара.

Чланом 27 ставом 3 Правилника о распореду радног времена, начина уласка у објекат и изласка из објекта чланова и запослених у Комисији за одлучивање о сукобу интереса и странака, и понашању у објекту (у даљем тексту: Правилник) прописано је да се надзор над кретањем странака врши путем видео-надзора и од стране запослених. Чланом 28 ставом 1 прописано је да је у Комисији у употреби видео-надзорни систем који је инсталиран ради заштите документације, чланова Комисије, запослених у Комисији те имовине Комисије. Ради избјегавања оштећења или утврђивања околности настанка штете, надзорни уређаји постављају се на главни улаз у објекат, улаз у просторије Комисије те у ходнику Комисије.

Ревизијом смо утврдили да Комисија као обрађивач података у складу с чланом 11 ставовима 1 и 2 Закона о заштити личних података БиХ и чланом 8 Плана безбједности личних података Комисије није предузела техничке мјере које су неопходне да би се спровео овај закон и други прописи у вези са заштитом и тајношћу података.

Потребно је да Комисија у складу са одредбама Закона о заштити личних података обезбиједи техничке мјере заштите ради безбједности података.

Чланом 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан да достави предлог оперативног плана у складу са Упутством Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Дирекција). Буџет се извршава на основу оперативних планова за извршење буџета. На основу годишњих и кварталних планова новчаних токова исказаних по мјесецима, Дирекција доставља буџетском кориснику упутство за израду предлога оперативног плана. Дирекција обавјештава буџетског корисника о одобреном оперативном плану.

Чланом 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да је буџетски корисник дужан да достави Дирекцији предлог оперативног плана за извршење буџета у складу са Упутством буџетским корисницима о начину састављања и оквирним износима оперативних планова (у даљем тексту: Упутство).

Чланом 3 ставом 3 Упутства прописано је да је буџетски корисник дужан да свој предлог оперативног плана доставити Дирекцији најкасније до десетог дана првог мјесеца у кварталу за који се одобрава оперативни план.

Ревизијом смо утврдили да Комисија није доставила Дирекцији оперативни план за први, трећи и четврти квартал у прописаном року. Наведено није у складу са одредбама члана 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину и члана 3 става 3 Упутства.

Потребно је да Комисија поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину и Упутства у дијелу благовремене израде и достављања оперативних планова.

Чланом 101 ставом 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ достави податке за израду извјештаја о извршењу буџета за први, други и трећи квартал у року од двадесет (20) дана по истеку извјештајног периода. У случају да буџетски корисник не достави податке неопходне за извјештај о извршењу буџета у роковима како је прописано ставом 7 овог члана, Дирекција има овлашћење да привремено обустави извршење расхода до достављања неопходних података (став 8 истог члана).

Ревизијом смо утврдили да Комисија образложење за извршење буџета за трећи квартал није доставила у прописаном року што није у складу са одредбама члана 101 става 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Комисија у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији за финансије.

Јавне набавке

Комисија је по Плану набавки за 2022. годину планирала да спроведе укупно двадесет (20) поступака набавки процијењене вриједности 84.515,10 КМ, од тога дванаест (12) поступака набавки робе процијењене вриједности 22.922,05 КМ и осам (8) поступака набавки услуга процијењене вриједности 61.593,05 КМ. Планирана су три (3) отворена поступка, осам (8) конкурентских поступака, два (2) конкурентска поступка са отвореним споразумом, два (2) отворена међународна поступка, два (2) директна поступка и три (3) поступка Анекс II дио В.

Ревизијом смо утврдили да су набавке реализоване у износу од 17.055,68 КМ, што је 27,69% од планираног.

Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији Плана набавки и обезбиједити да планови јавних набавки буду у функцији ефикасног спровођења поступака јавних набавки.

Судски спорови

Са 31. децембром 2022. године против одлука Комисије покренуто је пет (5) управних спорова пред Основним судом Брчко дистрикта БиХ. Поступци по наведеним споровима су у току.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

План рада Комисије и Финансијски план за 2022. годину усвојени су 29. децембра 2021. године.

План рада Комисије за 2022. годину обухватио је сљедеће циљеве:

- јачање свијести носиоца јавне функције о потреби спречавања приватних утицаја на доношење одлука у обављању јавне функције, као и потреби јачања интегритета, објективности, непристрасности и транспарентности у обављању јавне функције, односно повећања капацитета квалитетног управљања сукобом интереса носиоца јавне функције;
- јачање административних и техничких капацитета Комисије;
- уређење и унапређивање поступака подношења извјештаја о имовинском стању и развој информатичких система Комисије и
- проширење круга носилаца јавних функција.

Годишњи план рада Комисије састоји се од сљедећих програма рада и активности:

1. Стратешко управљање и администрација:

- 1.1. Стратешко управљање и администрација (брuto плате и доприноси послодавца, накнаде трошкова запослених, издаци за материјал, ситан инвентар и услуге..);
- 1.2. Едукација запослених у Комисији;
- 1.3. Едукација носилаца јавне функције;
- 1.4. Јачање информатичких капацитета и
- 1.5. Информисање јавности (комуникационе и организационе активности).

Чланом 23 ставом 4 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописано је да редовна провјера представља провјеру тачности и потпуности података из извјештаја упоређивањем података с подацима о имовинском стању носиоца јавне функције прикупљеним од органа и правних лица у земљи и иностранству који располажу са информацијама, односно органа и правних лица који воде евиденције о подацима.

Комисија је 12. априла 2022. године донијела Годишњи план провјере имовинског стања носилаца јавне функције у 2022. години (у даљем тексту: План провјере). Планом провјере је одређен период провјере од маја до августа 2022. године за 157 носилаца, а провјере наведених података ће бити завршене до 30. новембра 2022. године.

Чланом 25 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописане су надлежности које између осталог обухватају да Комисија спроводи непристрасан, одговоран и објективан поступак за утврђивање постојања сукоба интереса у појединачним случајевима, по пријави или по службеној дужности и предузима мјере за спречавање сукоба интереса те изриче санкције, у случају повреда одредаба овог закона, иницира измјене прописа које се директно или индиректно тичу сукоба интереса те даје мишљење на такве прописе инициране од других органа или институција, даје мишљења и упутства носиоцу јавне функције и другим заинтересованим лицима с циљем спречавања сукоба интереса и правилног подношења Извјештаја, одлучује о постојању сукоба интереса у појединачном случају интереса за носиоца јавне функције.

Ревизијом смо утврдили да Годишњи план рада није обухватио активности које произлазе из надлежности Комисије, као што су иницирање измјена прописа које се директно или индиректно тичу сукоба интереса, планирање поступака за утврђивање постојања сукоба интереса у појединачним случајевима по службеној дужности, ради дефинисања конкретних резултата које Комисија намјерава да постигне и могућности њиховог вредновања.

Потребно је Годишњим планом рада обухватити све активности које произлазе из надлежности Комисије прописане Законом о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Остварење прихода

Планирани приходи за 2022. годину износе 0,00 КМ, а реализовани су у износу од 5.000,00 КМ и односе се на приходе од новчаних казни. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

Чланом 38 Закона о спречавању сукоба интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ прописано је да санкције које се могу изрећи носиоцу јавне функције за повреде овог закона су:

- новчана казна;
- предлог за разрешење с јавне функције;
- позив за подношење оставке;
- опомена;
- јавно објављивање одлуке.

Чланом 39 истог закона (новчане казне носиоцу јавне функције) прописано је да:

1) Носилац јавне функције који поступи супротно одредбама од члана 5 до члана 17 овог закона те одредбама чланова 19, 20 и 21 овог закона биће кажњен:

a) новчаном казном од 1.000,00 КМ до 10.000,00 КМ или

b) обуставом дијела исплате нето мјесечне плате, односно накнаде, коју носилац јавне функције прима за обављање јавне функције у износу од 10% (десет посто) до 40% (четрдесет посто) нето плате, односно накнаде.

2) Новчаном казном од 100,00 КМ до 1.000,00 КМ биће кажњен носилац јавне функције ако не поступи у складу с роковима прописаним одредбама члана 21 овог закона.

3) Новчане казне наплаћене у складу са одредбама овог закона приход су буџета Дистрикта.

4) Приликом изрицања висине новчане казне Комисија узима у обзир тежину повреде закона, посљедице повреде закона и штету коју је повреда нанијела интегритету јавне функције коју носилац јавне функције обавља.

Ревизијом смо утврдили да је са 31. децембром 2022. године Комисија изрекла носиоцима јавних функција новчане санкције у износу од 9.000,00 КМ од којих је 5.000,00 КМ наплаћено. Пред основним судом Брчко дистрикта БиХ воде се два извршна поступка ради наплате новчаних казни.

6.4.2. Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Комисије за 2022. годину одобрен је у износу од 443.955,20 КМ, а реализован у износу од 379.350,41 КМ, односно 85,45% од одобреног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Комисије приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 Правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно треба да садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Комисија је сачинила Извјештај о извршењу буџета, број: КСИ-03-41/23 од 21. фебруара 2023. године за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године.

Увидом у Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да извјештај није сачињен у складу са одредбама члана 102 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, јер не садржи:

- образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- мјере које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања.

Бруто плате планиране су у износу од 295.923,02 КМ, а реализоване у износу од 286.426,58 КМ или 96,79% у односу на планиране.

Накнаде трошкова запослених планиране су у износу од 22.181,00 КМ, а реализоване у износу од 9.623,40 КМ или 43,39% у односу на планиране.

Доприноси послодавца и остали доприноси планирани су у износу од 17.743,18 КМ, а реализовани у износу од 13.840,43 КМ или 78,00% у односу на планиране.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирани су у износу од 108.108,00 КМ, а реализовани у износу од 69.460,00 КМ или 64,25% у односу на планиране.

Путни трошкови планирани су у износу од 10.500,00 КМ, а реализовани у износу од 8.547,52 КМ или 81,40% у односу на планиране.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге планирани су у износу од 14.425,00 КМ, а реализовани у износу од 4.033,33 КМ или 27,96% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу од 8.800,00 КМ, а реализовани су у износу од 4.987,15 КМ или 56,67% у односу на планиране.

Набавка материјала, робе и ситног инвентара планирана је у износу од 33.183,00 КМ, а реализована у износу од 24.726,17 КМ или 74,51% у односу на планиране.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 500,00 КМ, а извршени у износу од 207,69 КМ или 41,54% у односу на планиране.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу од 600,00 КМ, а реализовани у износу од 418,50 КМ или 69,75% у односу на планиране.

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 40.100,00 КМ, а реализовани у износу од 26.539,64 КМ или 66,18% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на:

- услуге медија 2.983,50 КМ;
- услуге репрезентације 3.970,90 КМ;
- услуге објављивања тендера и огласа 294,00 КМ;
- издатке за стручну литературу 491,40 КМ;
- услуге стручног образовања 2.825,52 КМ;
- издатке за привремене и повремене послове 4.542,83 КМ;
- трошкове извода Централног регистра хартија од вриједности РС и Регистра вриједносних папира у ФБиХ 10.290,00 КМ;
- остале издатке 1.141,49 КМ.

Издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима планирани су у износу од 2.400,00 КМ а реализовани у износу од 4.542,83 КМ.

Прерасподјелом буџетских средстава од 17. новембра 2022. године издаци по основу уговора о привременим и повременим пословима увећани су на износ од 5.500,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу сагласности Комисије.

Чланом 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од деведесет (90) радних дана у календарској години и да не представљају послове за које се закључује уговор о раду, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем (став 1); лицу које обавља привремене и повремене послове обезбјеђује се одмор у току рада под истим условима као и за раднике у радном односу и друга права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању ентитета Босне и Херцеговине (став 3).

Ревизијом смо утврдили да ангажовано лице које је обављало привремене и повремене послове није пријављено као осигураник фонда пензијског и инвалидског осигурања, те истом нису уплаћивани припадајући доприноси и такви послови трајали су дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 40 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Уједно, ревизијом смо утврдили да је поступак одабира лица за обављање наведених послова вршен без прописане процедуре, односно на нетранспарентан начин. Комисија с обзиром на обавезну примјену Закона о заштити личних података БиХ није предузела мјере заштите података и вршила претходне безбједносне провјере ангажованих лица на уговор о привременим и повременим пословима и преузимања одговорности у погледу тајности и обраде личних података.

Потребно је ангажовање лица ради обављања привремених и повремених послова вршити у складу са одредбама Закона раду Брчко дистрикта БиХ, у дијелу периода ангажовања и обезбјеђења права у складу с прописима о пензијском и инвалидском осигурању.

Потребно је донијети процедуру у дијелу прописивања начина одабира лица за обављање привремених и повремених послова како би се обезбиједило начело транспарентности.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Чланом 25 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ капитални буџет усваја се за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су средства за капитални буџет распоређена.

Буџет капиталних потреба за 2021. годину одобрен је у износу од 59.217,00 КМ, а реализован у износу од 41.709,60 КМ или 70,44% у односу на план.

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 70.000,00 КМ и није било реализације (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Комисија за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2022. године у Комисији, именована је Одлуком број: КСИ-03-352/22 од 18. октобра 2022. године, са задатком да у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Комисији (у даљем тексту: Упутство) са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да извјештај о извршеном попису усагласи с Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године (члан 7 став 1).

Из извјештаја о извршеном попису утврђено је да су усаглашене пописне листе предате Централној пописној комисији и Трезору 13. јануара 2023. године.

Чланом 72 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да циљ редовног годишњег пописа је да се утврди стварно стање имовине и обавеза и да се у пословним књигама изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђеним по попису. Чланом 3 Упутства прописано је да пописна комисија код буџетских институција има задатак да врши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством.

Ревизијом смо утврдили да извјештај о извршеном попису не садржи попис потраживања Комисије што није у складу с чланом 72 ставом 2 Правилника и чланом 3 Упутства.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања и усаглашавања потраживања Комисије.

7 КОМЕНТАР

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-355/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се изјаснила дописом број: КСИ-03-325/22 од 10. јула 2023. године и доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину. Коментаре и примједбе нисмо усвојили јер нису достављени нови докази који би утицали на промјену наших налаза.

Тим за ревизију:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Шејла Бечић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	84.294,60	286.844,98	31.259,04	318.104,02	296.049,98	-	93,07
611100	Бруто плате	81.216,20	267.763,98	28.159,04	295.923,02	286.426,58	-	96,79
611200	Накнаде трошкова запослених	3.078,40	19.081,00	3.100,00	22.181,00	9.623,40	-	43,39
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.901,17	16.065,84	1.677,34	17.743,18	13.840,43	-	78,00
612100	Доприноси послодавца	3.901,17	16.065,84	1.677,34	17.743,18	13.840,43	-	78,00
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	3.255,80	106.825,00	1.283,00	108.108,00	69.460,00	-	64,25
613100	Путни трошкови	580,00	10.000,00	500,00	10.500,00	8.547,52	-	81,40
613200	Издаци за енергију	291,66	8.800,00	-	8.800,00	4.987,15	-	56,67
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	-	20.425,00	-6.000,00	14.425,00	4.033,33	-	27,96
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	1.925,50	31.900,00	1.283,00	33.183,00	24.726,17	-	74,51
613500	Издаци за услуге превоза и горива	-	500,00	-	500,00	207,69	-	41,54
613700	Издаци за текуће одржавање	-	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	-	600,00	-	600,00	418,50	-	69,75
613900	Уговорене и друге посебне услуге	458,64	31.600,00	8.500,00	40.100,00	26.539,64	-	66,18

600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	91.451,57	409.735,82	34.219,38	443.955,20	379.350,41	-	85,45
--------	----------------	-----------	------------	-----------	------------	------------	---	-------

- У дијелу реализације у односу на претходну годину упоредни подаци нису упоредиви

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 1. јануара 2021 до 31. децембра 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022.	% извршења на дан 31. 12. 2022.
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2021.	59.217,00	-	41.709,60	41.709,60	17.507,40	70,44
2022.	70.000,00	-	-	-	-	-
Укупно	129.217,00	-	41.709,60	41.709,60	87.507,40	32,28

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	720000	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	-	-	5.000,00	-	-
2.	723000	Новчане казне	-	-	5.000,00	-	-
	700000	УКУПНО	-	-	5.000,00	-	-