

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13-382/22
Р: 04-05; 09-05/22

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јула 2022. 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
6.1. Руководство и систем интерних контрола.....	10
6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима.....	11
6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака.....	13
6.4. Приходи.....	14
6.5. Планирање и извршење текућег буџета	15
6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних посл.	15
6.5.2. Услуге репрезентације	17
6.5.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи.....	17
6.6. Планирање и извршење капиталног буџета.....	19
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
8. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА.....	20
9. КОМЕНТАР.....	21
10. ПРИЛОЗИ.....	22

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



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



Islahijet bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

КАНЦЕЛАРИЈА ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. градоначелника

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Канцеларија градоначелника) за период **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Градоначелник је одговоран за финансијско пословање Канцеларије градоначелника и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност понашања руководећег особља над средствима и имовином који су му дати на управљање.

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” број 18/18) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда (“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 финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступака је заснован на ревизорској процјени, 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.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- Градоначелник и Влада Брчко дистрикта, у складу са својим надлежностима, нису поднијели Скупштини предлог годишњег буџета дистрикта БиХ за 2021. годину, у року који је прописан одредбама члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ и члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљне образложено у тачки 6.2 Извјештаја).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 292.379,00 КМ. Канцеларија градоначелника је током године ангажовала физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова, а да при томе Програмом рада није утврдила потребе, успоставила нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада. Такође, није извршена анализа економичности и ефикасности оваквог начина ангажмана (детаљније образложено у тачки 6.5.1 овог извјештаја).
- Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 963.383,71 КМ без објављеног јавног позива чиме није обезбијеђена транспарентност, те није обезбијеђено да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова.
Поједини корисници грантова трошили су буџетска средства без спровођења поступка јавних набавки.
Непостојање јединственог регистра на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ омогућило је понављање и реализацију више захтјева од истог корисника гранта у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције (детаљне образложено у тачки 6.5.3 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије градоначелника у току 2021. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

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. године

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, по пријему коначног извјештаја о обављеној ревизији, доставити Канцеларији за ревизију Програм мјера отклањања уочених недостатака у року који је регулисан одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

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

Потребно је досљедном примјеном законских и подзаконских аката, обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.

Потребно је, да Влада Брчко дистрикта, из своје надлежности, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Статута Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања рокова за подношење Годишњег извјештаја о раду и Програма рада Владе Дистрикта.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника.

Потребно је у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи и Закона о влади, предузети додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима Дистрикта.

Потребно је, привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.

Потребно је, да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности које ће обезбиједити реализацију циљева, односно програмских задатака, предвиђених 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 дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

Потребно је документовати контролу извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о посебним пословима.

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

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна.

Потребно је обезбиједити већу транспарентност у додјели грантова.

Потребно је успоставити интерну контролу над реализацијом одлука о додјели донација.

Потребно је, да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је при вршењу пописа досљедно поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу утврђивања стања имовине у припреми.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Канцеларије градоначелника, 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

Канцеларија градоначелника у складу с чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ обавља: послове из статутарне и законодавне надлежности градоначелника, замјеника градоначелника и главног координатора Владе, планирање рада Владе, спровођење стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ, надзор над радом Канцеларије, надзор над спровођењем политике Владе и годишњих планова рада, припреме сједница Владе, комуникацију између органа јавне управе и комуникацију с јавношћу, стручне и административне послове за потребе Владе, припрему, координацију припреме и израде нацрта закона, одлука, инструкција, правилника и других подзаконских и општих аката, вођење другостепеног управног поступка, реформу јавне управе Брчко дистрикта БиХ, вођење поступка по жалбама и притужбама грађана, процес европских интеграција и регионалне сарадње, његовање заштите људских права, планирање и спровођење инспекцијског надзора, спровођење политике и поступака запошљавања у јавној управи, примјену стандарда и правила етике у јавној управи, управни надзор и информатичку подршку Влади Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом утврђује се унутрашња организација Канцеларије градоначелника на начин којим се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Канцеларије градоначелника;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности извршилаца и
- ефикасно руковођење, систематско унапређивање рада, сарадња с другим одјељењима и информисање јавности.

За извршавање послова из надлежности Канцеларије градоначелника, у складу са Организационим планом, утврђени су сљедећи организациони дијелови:

- Кабинет градоначелника;
- Секретаријат Владе: Сектор за информисање, Сектор за опште послове и стратешко планирање (Одсјек за заједничке послове и Одсјек за стратешко планирање) и Сектор за координацију политика и правне послове (Одсјек за координацију политика);
- Законодавна канцеларија (Одсјек за законодавне активности);
- Инспекторат (Одсјек инспекције заштите здравља и животне средине, Одсјек инспекције пословања и Одсјек инспекције дјелатности);
- Апелациона комисија;
- Одбор за запошљавање;
- Управна инспекција и
- Канцеларија координатора за реформу јавне управе

Организационим планом предвиђена су укупно 143 запослена, а на дан 31. 12. 2021. године Канцеларија градоначелника имала је 140 запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Канцеларије градоначелника је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. 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.

Ревизија информисхе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2021. 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 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 Канцеларије градоначелника за 2020. годину, те 31. маја 2021. године доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-170/21.

Одредбе члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја да достави Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Ревизијом смо утврдили да Канцеларија градоначелника није Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставила Програм мјера у законском року, односно није поступила у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, по пријему коначног извјештаја о обављеној ревизији, доставити Канцеларији за ревизију Програм мјера отклањања уочених недостатака у року који је регулисан одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

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

- **Реализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника је реализовала препоруке по Извјештају о обављеној ревизији за 2020. годину, а односе се на:

- планирање прихода на основу реалних показатеља;
- припрему и достављање Дирекцији за финансије оперативних планова расхода, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- сачињавање образложења о реализацији буџета, у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.

- **Нереализоване препоруке**

Канцеларија градоначелника није испоштовала препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2020. годину, које се односе на:

- досљедно поштовање одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању, у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника;
- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада;
- сачињавање програма рада на начин да садржи конкретне активности, обим, динамику и индикаторе реализације задатака, што је неопходно за остваривање постављених циљева;
- обезбијеђивање поузданих и тачних података како би исти били упоредиви у Програму рада и Извјештају о раду;
- дефинисање врсте и обима посебних послова у Канцеларији градоначелника, услова настанка потребе за њиховим обављањем, претходно вредновање, дефинисање процедура начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитивање усаглашености Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности и
- додатно образложење за ангажовање више од 10% лица о обављању посебних послова у односу на број запослених.

Канцеларија градоначелника такође није реализовала препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за **претходне три године**, а које се односе на:

- благовремено подношење Скупштини предлога годишњег буџета,
- примјену одредаба Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак и
- успостављање јединствене базе података о додјели грантова из усвојеног буџета.

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

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истог је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Организациони план Канцеларије градоначелника донесен је 11. јула 2019. године (број предмета: 33-001663/19), а у складу с чланом 2 ставом 1 тачком i) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, члановима 16 и 17 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Закључка о давању сагласности број предмета: 33-001663/19 од 10. јула 2019. године.

Канцеларијом градоначелника руководи градоначелник, Секретаријатом Владе Брчко дистрикта БиХ непосредно руководи секретар Владе, Секторима руководе шефови сектора, а одсјецима и службама руководе шефови одсјека, односно служби, који распоређују послове на службенике и намјештенике, контролишу њихов рад и одговорни су за рад одсјека односно службе.

Извршили смо процјену функционисања интерних контрола, како бисмо се увјерили да ли су исте успостављене, да ли обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност пословања са законским и подзаконским актима, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета.

Недостаци у систему интерних контрола уочени су у дијелу: имплементације препорука датих у извјештајима о ревизији, благовременог подношења Скупштини предлог годишњег буџета и Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, сачињавања и реализације Програма рада Канцеларије са конкретним активностима, обимом, динамиком и индикаторима реализације циљева, обезбјеђења поузданих и тачних података ради упоредивости и праћења Програма рада и Извјештаја о раду, дефинисања врсте и обима посебних послова, услова настанка потребе за њиховим обављањем, дефинисања процедуре начина и трајања ангажовања извршилаца, преиспитивања усаглашености Организационог плана с потребама за обављање дјелатности, обезбјеђења транспарентности у додјели грантова, једнакости у третману свих корисника и најефикаснијег коришћења јавних средстава, иницирање активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ и извршавања пописа од стране пописне комисије на начин и у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је досљедном примјеном законских и подзаконских аката, обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.

6.2. Усклађеност са Статутом и законским прописима

Одредбама члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ прописано је да годишњи буџет Дистрикта градоначелник, у име Владе Дистрикта, подноси Скупштини предлог годишњег буџета који је припремила Дирекција за финансије Дистрикта у складу с чланом 48 (1) овог статута најмање деведесет (90) дана прије истека сваке фискалне године.

Члан 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон) предвиђа да се буџет израђује и усваја у складу с буџетским календаром, односно да до 30. септембра (текуће године за наредну годину) Влада одобрава предлог буџета и доставља Скупштини на разматрање и усвајање.

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је **1. фебруара 2021. године** доставила Влади Брчко дистрикта БиХ Нацрт предлога буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину. Влада је **2. фебруара 2021 године** на 2. ванредној сједници усвојила Предлог буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, те га је исти дан прослиједила Скупштини у даљу процедуру. Скупштина је на 2. ванредној сједници **31. марта 2021. године** усвојила буџет Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да градоначелник и Влада Брчко дистрикта, у складу са својим надлежностима, нису поднијели Скупштини предлог годишњег буџета дистрикта БиХ за 2021. годину, у року који је прописан одредбама члана 41 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ и члана 37 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Влада Брчко дистрикта, из своје надлежности, обезбиједи усвајање буџета Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 45 става 1 Статута Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Статут) прописано је да Владу Дистрикта чине градоначелник, замјеник градоначелника, главни координатор Владе и шефови одјељења.

Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о Влади) у члану 16 дефинисане су надлежности градоначелника, а у тачки і) поменутог члана дефинисана је надлежност да градоначелник подноси Скупштини годишњи извјештај о раду Владе и предлаже Програм рада Владе за наредну годину.

Одредбама члана 58 Статута дефинисано је да **“на крају сваке календарске године градоначелник подноси Скупштини годишњи извјештај о раду Владе Дистрикта и програм рада Владе Дистрикта за идућу годину”**.

У поступку ревизије утврдили смо да је градоначелник, у оквиру својих надлежности дефинисаних одредбама члана 16 Закона о Влади, у марту 2021. године, поднио Скупштини Извјештај о раду за 2020. годину и Програм рада Владе за 2021. годину, што није у складу са одредбама 58 Статута, у дијелу рока подношења извјештаја и програма рада Владе Дистрикта.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Статута Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања рокова за подношење Годишњег извјештаја о раду и Програма рада Владе Дистрикта.

Оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши се у складу са овим законом и Правилником о оцјењивању (члан 62 Закона).

Руководилац органа јавне управе може наградити службеника, односно намјештеника за посебна залагања и резултате у раду (члан 65 став 1 Закона). Врсту и висину накнаде за награђивање утврђује се посебним прописом који доноси Влада (члан 65 став 3 Закона).

Чланом 5 ставом 5 Правилника о стручном усавршавању прописано је да након спроведеног поступка оцјењивања рада службеника и намјештеника, а у складу са утврђеним садржајем обрасца за оцјењивање, у дијелу који се односи на предлог за стручно усавршавање, Пододјељење за људске ресурсе до краја текуће године сачињава програм за наредну годину.

Чланом 6 Правилника о оцјењивању прописано је да се оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши у току мјесеца фебруара и марта за претходну календарску годину по унапријед утврђеном плану оцјењивања.

Чланом 24 ставом 1 Правилника о оцјењивању прописано је да руководилац органа јавне управе може да награди службеника, односно намјештеника који је двије године узастопно оцијењен оцјеном „надмашује очекивања“.

У поступку ревизије је утврђено да Канцеларија није извршила оцјењивање рада службеника, односно намјештеника у текућој за претходну календарску годину што није у складу са одредбама члана 62 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и члана 6 Правилника о оцјењивању.

Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника.

Чланом 6 ставом 1 тачком с) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 и 2/21) (у даљем тексту: Закон о државној служби) прописано је да службеник, односно намјештеник има право на једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу са резултатима свог рада, као и на правну заштиту и усавршавање.

Чланом 47 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто, као и да се изузетно службеник, односно намјештеник може привремено премјестити на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе уколико испуњава услове у погледу степена стручне спреме тог радног мјеста.

Наведеним чланом је прописано да се премјештај службеника, односно намјештеника између органа јавне управе врши рјешењем градоначелника, на основу писаног споразума руководиоца тих органа јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да је током 2021. године на нивоу Владе Брчко дистрикта, укупно 167 службеника привремено премјештено, дијелом из одјељења у одјељење, а дијелом у оквиру истог одјељења на друга радна мјеста.

Одређени број премјештених службеника, не испуњава услове радних мјеста на које су премјештени, у дијелу радног искуства након стицања одговарајуће стручне спреме.

Премјештаји су вршени без јасних критеријума при избору службеника којима је омогућен премјештај, чиме није обезбијеђено једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу са резултатима свог рада, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

Потребно је у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи и Закона о влади, предузети додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима Дистрикта.

Потребно је привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.

6.3. План и програм рада и реализација предвиђених задатака

Канцеларија градоначелника је из своје надлежности, које су прописане чланом 19 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), донијела План и програм рада за 2021. годину 23. марта 2021. године. Наведеним планом одређени су циљеви за све организационе дијелове.

У поступку ревизије смо утврдили да нису завршене активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака предвиђених Планом и програмом рада за 2021. годину, који се посебно односе на:

- израду и достављање Влади Брчко дистрикта БиХ на доношење предлога нацрта Закона о измјенама и допунама Закона о безбједности и заштити здравља радника на раду, те подзаконских аката – правилника у складу са Законом о безбједности и заштити здравља радника на раду (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 20/13);
- реализацију пројекта Одјељења за јавни регистар – Лотус-модул за инспекције (примјена модула у раду инспектора на терену);
- координацију у поступцима процјене утицаја прописа и обезбјеђење спровођења поступака процјене утицаја прописа у складу са Одлуком о поступку и методологији процјене утицаја приликом израде прописа и Инструкцијом о спровођењу поступка процјене утицаја приликом израде прописа у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ и
- отклањање утврђених недостатака и неправилности у раду органа јавне управе и институција Брчко дистрикта БиХ, у дијелу вршење контролне функције спровођења поступака процјене утицаја прописа од стране органа јавне управе и институција Дистрикта у складу са Одлуком о поступку и методологији процјене утицаја приликом израде прописа и Инструкцијом о спровођењу поступка процјене утицаја приликом израде прописа у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да организациони дијелови Канцеларије градоначелника благовремено и континуирано предузимају активности које ће обезбиједити реализацију циљева, односно програмских задатака, предвиђених Програмом рада за 2021. годину.

Ревизијом такође смо утврдили да су Програмски циљеви, појединих организационих дијелова Канцеларије градоначелника, уопштени и не дефинишу конкретне резултате које Канцеларија градоначелника намјерава постићи, односно постављени циљеви су више слични опису надлежности организационих дијелова Канцеларије градоначелника и активностима које треба спровести ради остварења надлежности, датих Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

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

6.4. Приходи

Укупни приходи у Канцеларији градоначелника у периоду 1. јануар – 31. децембар 2021. године остварени су у износу од 250.395,31 КМ или 88,48%.

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2020. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2021. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2021.	Наплаћено у односу на претходну годину (5:3)100	Наплаћено у односу на план (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100 - Приходи од финансирања јавних предузећа и финансијских јавних институција	1.060,00	2.400,00	1.486,64	140,25	61,94
2	722100 - Административне таксе	5.970,00	5.600,00	3.915,00	65,58	69,91
3	722400 - Остале буџетске накнаде и таксе	64.822,00	135.000,00	99.978,91	154,24	74,06
4	722500 - Посебне накнаде и таксе	91.625,80	90.000,00	98.325,40	107,31	109,25
5	722600 - Приходи од пружања јавних услуга	0,00	0,00	5,98	0,00	0,00
6	722700 - Непланиране уплате - Приходи	16,67	0,00	5.143,38	30.854,11	0,00
7	723100 - Новчане казне	32.637,00	50.000,00	41.540,00	127,28	83,08
8	УКУПНО	196.131,47	283.000,00	250.395,31	127,67	88,48

Одступање у односу на план је настало на економским кодовима:

721100 – Приходи од финансирања јавних предузећа и финансијских јавних институција;

722100 – Административне таксе;

722400 – Остале буџетске накнаде и

723100 – Новчане казне.

Одступања су настала због забране саобраћаја теретним моторним возилим на граничном прелазу између БиХ и Хрватска (мост Брчко-Ѓуња) и Одлуке о проглашењу угрожености становника Брчко дистрикта БиХ од епидемије заразне болести – вируса корона (Ковид-19).

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Канцеларије градоначелника за 2021. годину одобрени су у износу од 7.880.474,67 КМ, а реализовани су у износу од 7.287.629,07 КМ, или 92,48% у односу на план (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Извршење одобреног буџета није се одвијало по плану, и то на сљедећим позицијама: путни трошкови 47,86%, набавка материјала и ситног инвентара 52,99%, издаци за услуге превоза и гориво 85,45%, издаци за текуће одржавање 41,17%, те издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 70,80%.

6.5.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова

У оквиру уговорених услуга одобрених у износу од 1.093.630,00 КМ реализованих у износу од 950.466,63 КМ, Канцеларија градоначелника је за издатке по основу обављања посебних послова, уговора о дјелу и комисија, планирала средства у износу од 292.379,00 КМ, а у ревидираном период реализовала 288.479,70 КМ.

Издаци се већим дијелом односе на накнаде по уговорима о дјелу и обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности, 33-005208/20 од 29. децембра 2020. године и 33-00127/21 од 12. априла 2024. и 02-000068/20 од 31. марта 2020. године, за ангажовање двадесет четири (24) извршиоца од којих су три (3) са ССС и 21 са ВСС, на пословима за које, по образложењу Канцеларије градоначелника, нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да ангажовање лица за посебне послове траје док постоји потреба за обављањем тих послова, али не дуже од једне године. Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописани су Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично).

Накнаду за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима. Руководилац органа јавне управе не може ангажовати више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе ради обављања посебних послова. На образложени предлог руководиоца органа јавне управе, у изузетним случајевима Влада може да одобри ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да се ради о пословима који трају дуже од годину дана, да се избор извршилаца и висина накнаде одређују без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности, те да је више од 10%

ангажованих лица у односу на број запослених, а да при томе не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима. Наведено није у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Канцеларији градоначелника, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Канцеларије градоначелника са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених.

Одредбама члана 4 уговора о посебним пословима као и уговора о дјелу дефинисана је обавеза наручиоца посла да по завршетку посла утврди количину и квалитет извршеног посла, те да извршилац има обавезу поступити по евентуалним примједбама наручиоца посла.

У поступку ревизије утврдили смо да од стране извршиоца посла, у Канцеларији градоначелника, није документовано праћење извршења количине и квалитета посла, како је то прописано одредбама члана 4 уговора о привременим и повременим пословима и уговора о дјелу.

Потребно је документовати контролу извршеног посла у складу са одредбама уговора о дјелу и уговора о посебним пословима.

Одредбама члана 13а) тачке (5) Правилника о раду регулисано је да је руководилац органа јавне управе дужан, најкасније до **15. јануара** наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки (6) дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да у Канцеларији градоначелника није успостављен 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 сачињен (број предмета ЗЗ-000520/22, број акта: 01.01-1413ЕК-001/22 од **22. фебруара 2022.** године) није заснован на адекватном документовању оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављаја уговорених послова – рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Ревизијом смо утврдили да Канцеларија градоначелника није у прописаном року сачинила Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а) тачака (5) и (6) Правилника о раду.

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

6.5.2. Услуге репрезентације

У оквиру уговорених услуга, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године реализовани су издаци за услуге репрезентације у износу од 163.163,28 КМ.

Влада Брчко дистрикта је трошкове репрезентације, у оквиру одобреног буџета за те намјене, регулисала Одлуком о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године (у даљем тексту: Одлука).

Одредбама члана 4 става 2 (документовање репрезентације) поменуте одлуке, прописано је да обавезне исправе којим се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, су:

- a) Рачун добављача;
- b) Профактура потписана од наручиоца-корисника, ако се плаћање врши авансно;
- c) Спецификација трошкова;
- d) Кратак опис радње поводом које настаје трошак за репрезентацију у објектима ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да уз поједине рачуне код одређених добављача није наведена спецификација трошкова у фискалном рачуну, како је то прописано одредбама члана 4 става 2 тачке c) Одлуке о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 3. јула 2013. године.

Потребно је, приликом трошења средстава репрезентације, поштовати Одлуку о начину утрошка за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације путем фискалног рачуна.

6.5.3. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Текући трансфери за 2021. годину планирани су у износу од 1.093.630,00 КМ, а реализовани су у износу од 963.383,71 КМ, односно 86,91 % (табела број 1 из Извјештаја).

Преглед планираних и остварених текућих трансфера и донација:

Економски код	ОПИС	планирано	остварење	Нерализовани
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	663.630,00	533.683,71	129.946,29
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	140.000,00	-140.000,00	0,00

	Радио-новинска и издавачка установа РАДИО БРЧКО			
614300 одвојен	Субвенције јавним предузећима РАДИО БРЧКО ПОЗИЦИОНИРАН	270.000,00	270.000,00	0,00
614200	Грантови појединцима	20.000,00	19.700,00	300,00
614000	Укупно:	1.093.630,00	963.383,71	130.246,29

На економском коду 614300 Текуће донације непрофитним организацијама реализовано је 533.683,71 КМ или 82,97% у односу на план. Реализација је мања у односу на план с обзиром да није дошло да реализације донација због Ковида и донација за невладине организације и вјерске институције, које нису оправдале новчана средства.

Од укупно реализованих текућих грантова у износу од 963.383,71 КМ на позициониране грантове се односи 873.187,71,00 КМ и непозициониране грантове у износу од 80.200,00 КМ. Додјела грантова је вршена на основу поднесених индивидуалних захтјева. Није објављен јавни позив како би се обезбиједило да сви потенцијални корисници под једнаким условима имају на располагању све битне информације везане за коришћење грантова. Дакле, додјела грантова није вршена на транспарентан начин.

Потребно је обезбиједити већу транспарентност у додјели грантова.

Ревизијом смо утврдили да Комисија не улази у вјеродостојност достављене документације од стране подносиоца захтјева - корисника средстава донација, нема могућност, овлашћење, стручно знање нити обавезу да изласком на терен или на било који други начин утврђује јесу ли намјенски утрошена средства. Комисија врши провјеру утрошка средстава и праћење извршења искључиво на основу достављене документације коју добија од корисника средстава (подносиоца захтјева) и на основу истог даје мишљење.

Потребно је обезбиједити довољне и одговарајуће доказе у извјештају о правдању одобреног гранта.

Ревизијом смо такође утврдили да није успостављена јединствена база података о додјели грантова корисницима из усвојеног буџета.

Потребно је успоставити јединствену базу података о додјели грантова.

Пратећи процес одобравања текућих трансфера (донација) и субвенција, преко радњи које је Канцеларија градоначелника дужна да спроведе прије просљеђивања средстава кориснику, уочили смо да Одлука о додјели донације, број предмета: 13-002844/21, број акта: 01.1-141ЕК-009/21 од 28. децембра 2021. године из Сектора за координацију није просљеђена до стручног савјетника за финансије, тако да није ни сачињен налог за плаћање те средства нису исплаћена по наведеној Одлуци. Ревизијом смо утврдили да није успостављена контрола реализације одобрених одлука о додјели донација, што је резултирало нереализацијом наведених средстава.

Потребно је успоставити интерну контролу над реализацијом одлука о додјели донација.

6.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капитални буџет у периоду од 2019. до 2021. године износила су 438.103,00 КМ, а реализована су у износу од 279.544,08 КМ, или 63,81 % (табела број: 2 у прилогу Извјештаја).

Буџет капиталних потреба у 2019. години одобрен је у износу 180.000,00 КМ, а реализован је у износу од 179.990,00 КМ или 99,99 %.

Капитални буџет за 2020. годину одобрен је 108.103,00 КМ односи се на два пројекта: набавка канцеларијске опреме: рачунари, принтери, факс апарати и др., за потребе Инспектората у износу од 100.000,00 КМ и набавка клима-уређаја Канцеларије координатора за реформу јавне управе у износу од 8.103,00 КМ, реализован је у износу од 94.564,08 КМ или 87,48% плана, а пројекти набавке опреме су реализовани.

Капитални буџет за 2021. Канцеларије градоначелника је обухватио пет пројеката: набавка рачунарске опреме у износу од 10.000,00 КМ, Оснивачки улог за РНИУ Радио Брчко у износу од 5.000,00 КМ, набавка рачунарске опреме 40.000,00 КМ, набавка софтвера за инспекцијски надзор у износу од 60.000,00 КМ за потребе Инспектората и набавка намјештаја у износу од 35.000,00 КМ.

До краја године извршена је уплата оснивачког улога за РНИУ Радио Брчко, а остали пројекти нису реализовани.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

По Плану набавки за 2021. годину планирано је да се спроведу двадесет четири (24) поступка набавки робе процијењене вриједности **347.538,41 КМ** без ПДВ-а а **406.620,00 КМ** са ПДВ-ом и тридесет (30) набавки услуга процијењене вриједности **689.149,31 КМ** без ПДВ-а а **806.305,00 КМ** са ПДВ-ом, што је укупно педесет четири (54) набавке процијењене вриједности **998.697,81 КМ** без ПДВ-а а **1.212.925,00 КМ** са ПДВ-ом.

Од планираних набавки робе није реализовано четрнаест (14) набавки процијењене вриједности 253.163,87 КМ. Као поступци набавки предвиђено је седамнаест (17) отворених поступака, четири (4) конкурентска захтјева за достављање понуда и три (3) директна споразума.

Од планираних набавки услуга није реализовано четрнаест (14) набавки (11 планираних набавки је покренуто у току 2021. године, а реализују се из буџета за 2022, 2023. и 2024. године оквирни споразуми и услуге које се врше у току 2022. године) процијењене вриједности **165.370,50 КМ**. Као поступци су предвиђени: шест (6) отворених поступака, тринаест (13) набавки по Анексу II дио б) Закона о јавним набавкама, конкурентских четири (4) и седам (7) директних споразума.

8. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је 3. децембра 2021. године донио Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава на дан 31. 12. 2021. године у Канцеларији градоначелника.

Одредбама члана 3 тачака а), б) и с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да пописна комисија има задатак да изврши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са овим упутством, на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем, код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису, те заједно са пописним листама доставити Централној комисији и Трезору. Одредбама члана 7 става 1 тачке а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, као и потраживања и обавеза достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили, да пописна комисија није сачинила попис на начин регулисан одредбама члана 3 тачака а), б) и с) и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала (број предмета: 13-002236/21, од 14. фебруара 2022. године) није доставила Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама члана 7 става 1 тачке (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да пописна комисија на видном мјесту стави наљепницу са припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије и Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, достави Централној пописној комисији и Трезору у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 2 става 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, прописано је да Комисије (одјељења, пододјељења или Централна пописна комисија), у складу са роковима приступају на дан 31. 12. обрачунске године **попису стања**.

Утврдили смо да економском коду инвестиције у току (011611 Зграде и реконструкција зграда) евидентирано 18.437,80 КМ које се односе на изградњу и улагања у стална средства у облику грађевина претходних година (пројекат за зграду инспектората), пописна комисија није у елаборату о извршеном попису утврдила стварно стање инвестиције, која се односи на пројектну документацију за изградњу зграде за потребе Инспекције. Набавка пројектне документације представља једну целину, а од изградње објекта на основу пројектне документације се одустало јер капитални буџет није искоришћен у трогодишњем периоду на који се односио.

Потребно је при вршењу пописа досједно поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, у дијелу утврђивања стања имовине у припреми.

Одредбама члана 19 тачке (1) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању број: 02-04.1-107/20 од 12. маја 2021. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/21) прописано је: „буџетски корисник је обавезан да обавијести Дирекцију о тачном датуму стављања сталног средства у употребу.“

Ревизијом смо утврдила да је на економском коду инвестиције у току (011611 – Зграде и реконструкција зграда) евидентирано 18.437,80 КМ које се односе на пројекат и пројектну документацију за зграду инспектората, коју је требало прекњижити на адекватан аналитички конто у оквиру подгрупе 011520 – Средства у облику права.

Током 2021. године са поменутог економског кода није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 19 тачке (1) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Канцеларија правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

9. КОМЕНТАР

Канцеларији градоначелника је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, број: 01-02-03-13-278/22, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Канцеларија градоначелника се изјаснила актом број: 05-000535/22 од 29. јуна 2022. године у којем даје примједбе на налазе утврђене у дијелу додјеле грантова и налазе које се односе на привремене премјештај службеника. Уз достављене примједбе на Нацрт извјештаја Канцеларија градоначелника није приложила нове доказе који би промијенили налазе и препоруке у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић Клашнић, дипл. пр.

10. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама

Табела број 1

Шифра екон. кода	Назив економског кода	Коначан план буџета за 2021. годину	Извршење текућег буџета за 2021. годину	Процент извршења (5:4)100	Расположиво
1	2	4	5	6	7 (4-5)
611000	Плате и накнаде запослених	5.152.164,40	4.971.535,24	96,49	180.629,16
611100	Бруто плате	4.923.295,40	4.788.151,01	97,26	135.144,39
611200	Накнаде трошкова запослених	228.869,00	183.384,23	80,13	45.484,77
612100	Допринос на терет послодавца	178.507,27	158.927,10	89,03	19.580,17
613000	Издаци за материјал и услуге	1.476.609,00	1.193.783,02	80,85	282.825,98
613100	Путни трошкови	49.200,00	23.545,57	47,86	25.654,43
613200	Издаци за енергију	22.000,00	20.754,15	94,34	1.245,85
613300	Издаци за комун. Услуге	41.679,00	33.003,50	79,18	8.675,50
613400	Набавка материјала	107.050,00	56.727,95	52,99	50.322,05
613500	Издаци за усл. прев. и горива	28.400,00	24.268,64	85,45	4.131,36
613600	Унајмљивање имовине и опреме	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Издаци за текуће одржавање	68.200,00	28.075,99	41,17	40.124,01
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	22.250,00	15.752,51	70,80	6.497,49
613900	Уговорене услуге	1.093.630,00	950.466,63	86,91	143.163,37
614000	Текући трансфери, грантови и др. текући расходи	1.073.194,00	963.383,71	89,77	109.810,29
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	140.000,00	140.000,00	100	0
614200	Грантови појединцима	20.000,00	19.700,00	98,50	300,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	643.194,00	533.683,71	82,97	109.510,29
614400	Субвенције јавним предузећима	270.000,00	270.000,00	100	0
	Укупан текући буџет	7.880.474,67	7.287.629,07	92,48	592.845,60

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2021. г.	Извршење капиталног буџета у 2021. год.	Извршено на дан 31. 12. 2021. године (3+2)	Неуtroшена планирана средства на дан 31.12.2021. г. (1-2-3)	% извршења на дан 31.12.2021. г. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	180.000,00	179.990,00	0,00	179.990,00	10,00	99,99
2020.	108.103,00	0,00	94.564,08	94.564,08	13.538,92	87,48
2021.	150.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	145.000,00	3,33
Укупно	438.103,00	179.990,00	99.564,08	279.554,08	158.548,92	63,81