

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13-235/22  
Р: 09-1; 10-1/22

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, маја 2022. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	8
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	8
<u>6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	9
<u>6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	9
<u>6.4. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА</u> .....	14
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	15
<u>8. ПРИЛОГ</u> .....	16

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



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



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

## КАНЦЕЛАРИЈА КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ

### ГЛАВНОМ КООРДИНАТОРУ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

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

#### Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Канцеларије и усклађеност пословања с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању, као и примјереност и понашање ревидиране Канцеларије над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

#### Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности.

Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању.

Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, 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.

### **Позитивно мишљење са истицањем предмета**

По нашем мишљењу, финансијско пословање Канцеларије је током 2021. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на мишљење, скрећемо пажњу да Канцеларија није спроводила одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета, полугодишњих и годишњих извјештаја о спровођењу годишњих планова развојних програма, као и извјештаја о спровођењу стратешког плана буџетског корисника.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

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

***Потребно је да Канцеларија предузме активности на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године.***

***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 Извјештај о раду садржи све податке о реализацији циљева и активности из Плана рада за текућу годину.***

***Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања службеника у прописаном року.***

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.***

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

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.***

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова ангажованих лица за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.***

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

## **НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КАНЦЕЛАРИЈЕ КООРДИНАТОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ПРИ САВЈЕТУ МИНИСТАРА БиХ ЗА 2021. ГОДИНУ**

### **2. УВОД**

Ревизија финансијског пословања Канцеларије обављена је 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 је основана 18. децембра 2005. године потписивањем Споразума о успостављању Канцеларије. Споразум је потписан између Савјета министара Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Четвртог априла 2006. године Налогом супервизора за Брчко дистрикт БиХ, именована су лица за рад у Канцеларији, чиме су створене претпоставке за почетак њеног рада. У складу с чланом 33 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, координатор је именован на мандат од пет година Одлуком о избору, број: 33-001644/19 од 16. октобра 2019. године. Чланом 50 Статута Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10 – пречишћени текст) прописано је да је Канцеларија одговорна за заступање интереса институција Дистрикта пред институцијама Босне и Херцеговине.

Чланом 27а Закона о измјенама и допунама Закона о Савјету министара Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број 76/07) дефинисано је да је Канцеларија надлежна да врши све активности с циљем координације рада Савјета министара и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине, а у сврху примјене Коначне арбитражне одлуке за Брчко.

Истим законом је дефинисано да ће Канцеларија имати сљедеће надлежности, права и дужности:

1. да буде правовремено информисана о свим сједницама Савјета министара;
2. да присуствује свим сједницама Савјета министара, Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију;
3. да, с циљем реализације послова из своје надлежности, има приступ свим материјалима који се припремају за сједницу Савјета министара, материјалима које Савјет министара просљеђује Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, као и материјалима прослијеђеним Савјету министара од Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине;
4. да, по овлашћењу предсједавајућег Савјета министара и предсједавајућих Одбора за унутрашњу политику и Одбора за економију, учествује у расправи на сједницама Савјета министара и оба одбора о свим тачкама дневног реда које се односе на Брчко дистрикт Босне и Херцеговине, без права учешћа у доношењу одлука;
5. да посредством предсједавајућег Савјета министара предлаже тачке дневног реда из своје надлежности за сједнице Савјета министара.

Чланом 33 Закона о измјенама и допунама Закона о јавној управи Брчко дистрикта Босне и Херцеговине дефинисано је да је Канцеларија надлежна за:

1. заступање интереса Дистрикта у Савјету министара БиХ;
2. успостављање и одржавање сарадње и координације са институцијама БиХ, међународним организацијама, фондовима, амбасадама, као и координацију с надлежним одјељењима Владе, радним групама и тијелима;
3. подношење извјештаја, и предлагање активности градоначелнику и Влади, који се односе на координацију и сарадњу Дистрикта са Савјетом министара БиХ и другим институцијама БиХ;
4. и друге послове по захтјеву градоначелника и Владе из надлежности Канцеларије, одређене законом и другим прописима.

На дан 31. 12. 2021. године Канцеларија је имала пет (5) запослених.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

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

**Циљ ревизије** финансијског пословања Канцеларије 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 примјерено понашање руководиоца Канцеларије 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 2021. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка 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 извршила је ревизију финансијског пословања Канцеларије за 2020. годину и доставила коначан извјештај, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Канцеларија је сачинила Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 17-05-91/21 од 27. јула 2021. године (у даљем тексту: Акциони план) и он је достављен Канцеларији за

ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року од тридесет (30) дана како је и прописано одредбама члана 17 става 3 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:

- **Канцеларија је спровела препоруку која се односи на:**

- закључивање уговора за обављање послова за које није предвиђено радно мјесто, као и број ангажованих извршилаца.

- **Канцеларија није спровела препоруке које се односе на:**

- појачане активности на јачању система интерних контрола везано за транспарентан одабир при ангажовању лица по уговору о посебним пословима;

- одабир лица за обављање посебних послова на транспарентан начин.

***Потребно је да Канцеларија предузме активности на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године.***

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА**

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

Канцеларијом руководи координатор. Одговорност и овлашћења запослених утврђени су Организационим планом. За обављање послова из надлежности Канцеларије систематизована су радна мјеста: помоћник координатора за привредна и фискална питања, помоћник координатора за питања из области Устава, Статута, законодавства и правних послова, помоћник координатора за политичка и грађанска питања и технички секретар. Све позиције су попуњене.

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

Слабости интерних контрола огледају се у дијелу: сачињавања и достављања оперативних планова за извршење буџета, утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова, припреме и подношења Дирекцији за финансије образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета у прописаном року, оцјењивања рада службеника у прописаном року, извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова лица ангажованих за обављање посебних послова, сачињавања Извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року, садржајности Извјештаја о раду и извјештавања о спровођењу годишњег плана развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовање прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.



***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. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА**

Чланом 58 Статута Брчко дистрикта БиХ утврђена је обавеза подношења Скупштини Брчко дистрикта БиХ годишњег извјештаја о раду Владе Дистрикта и програма рада за наредну годину на крају сваке календарске године.

План рада за 2021. годину сачињен је 25. новембра 2020. године и достављен главном координатору Владе Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је израдила Извјештај о раду за 2021. годину и исти је 16. децембра 2021. године доставила главном координатору Владе Дистрикта.

Канцеларија је План рада за 2021. годину базирала на десет (10) циљева са описаним планираним активностима.

Извјештај о раду Канцеларије за 2021. годину садржи податке о реализацији планираних циљева и реализованих активности из Програма рада.

У поступку ревизије је утврђено да Извјештај о раду не садржи податке о реализацији циља 10 – Остале активности у складу с писменим или усменим захтјевима Владе и осталих институција Брчко дистрикта БиХ, односно податке о броју поднесених захтјева и на које активности и институције се односе.

***Потребно је да Извјештај о раду садржи све податке о реализацији циљева и активности из Плана рада за текућу годину.***

### **Оцјењивање рада службеника, односно намјештеника**

Оцјењивање рада службеника, односно намјештеника врши се у складу с чланом 62 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилником о оцјењивању који доноси Влада, уколико посебним законом није другачије прописано, а обухвата остварене резултате на основу радних циљева и оцјењивање других критеријума. Оцјењивање рада врши непосредно претпостављени једном годишње на основу континуираног праћења рада службеника, односно намјештеника.

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

У поступку ревизије је утврђено да је оцјењивање рада службеника Канцеларије извршено 11. октобра 2021. године, што није у складу са Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и чланом 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 службеника у прописаном року.***

### 6.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА

Текући издаци Канцеларије за 2021. годину одобрени су у износу од 280.266,64 КМ, а извршени у износу од 269.743,29 КМ или 96,25% (табела број 1 у прилогу Извјештаја). Неутрошена средства износе 10.523,35 КМ и нису ослобођена по ребалансу за 2021. годину.

#### Стратешки документи

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишњи период и планова развојних програма, број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године (у даљем тексту: Упутство) дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме стратешких планова за трогодишњи период и Планова развојних програма.

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

Буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору, у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџет, у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија је актом, број предмета: 17-05-35/21 од 25. фебруара 2021. године доставила Сектору Трогодишњи план развојних програма буџетских корисника (образац 8) и Трогодишњи стратешки план буџетског корисника (образац 11), 1. марта 2021. године, што није у складу с прописаним роком из Закона.

Канцеларија је актом, број предмета: 17-05-83/21 од 3. јуна 2021. године доставила Сектору Годишњи план развојних програма буџетских корисника (образац 9) и Годишњи стратешки план буџетских корисника (образац 12), 7. јуна 2021. године.

Канцеларија није сачинила и доставила Сектору полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу годишњих планова развојних програма буџетских корисника (образац 10) и полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу стратешког плана буџетског

корисника (образац 13), што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досједно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства у дијелу извјештавања о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника, као и поштовања прописаних рокова у сачињавању и достављању стратешких докумената.***

#### **Оперативни план за извршење буџета**

Чланом 83 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да достави предлог оперативног плана у складу са упутством Дирекције.

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

Чланом 3 ставом 3 Упутства буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима оперативних планова (у даљем тексту: Упутство) прописано је да је буџетски корисник дужан да свој предлог оперативног плана достави Дирекцији најкасније до десетог дана првог мјесеца у кварталу за који се одобрава оперативни план.

Канцеларија није доставила Дирекцији оперативне планове за периоде I–III и IV–VI мјесец 2021. године, а за периоде VII–IX и X–XII мјесец 2021. године није испоштовала прописане рокове – 10. јула и 10. децембра (достављен 16. јула и 18. октобра), што није у складу са одредбама члана 83 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланова 6 и 19 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 3 става 3 Упутства.

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

#### **Бруто плате и накнаде**

Средства за бруто плате и накнаде одобрена су у износу од 195.749,64 КМ, а извршена у износу од 192.215,57 КМ или 98,19%.

#### **Накнада трошкова запослених**

Средства за накнаде трошкова запослених одобрена су у износу од 55.673,00 КМ, а извршена у износу од 53.232,40 КМ или 95,62% и односе се на исплату накнада за одвојени живот од породице и накнаде за топли оброк.

Наведене исплате су извршене у складу с чланом 51 ставом 1 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, којим је прописано да се у случају привременог премјештаја или премјештаја у друго мјесто рада ван Дистрикта које је удаљено више од 100 км, службенику, односно намјештенику обезбјеђује накнада за одговарајући смјештај, трошкове због одвојеног живота од породице и трошкове путовања у мјесто становања породице и чланом 23 ставом 1 тачком d) Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко

Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ

дистрикта БиХ, којим је прописано да запослени има право накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк) за ефективно радно вријеме у износу од 5 КМ за вријеме проведено на раду.

### **Доприноси на терет послодавца**

Доприноси на терет послодавца одобрени су у износу од 4.800,00 КМ, а извршени у износу од 4.568,75 КМ или 95,18%.

### **Путни трошкови**

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 2.300,00 КМ, а извршени у износу од 380,00 КМ или 16,52%. Средства нису реализована у планираном износу из разлога што су надлежни органи, због пандемије Ковида-19, препоручили да се планиране едукације уз хотелски смјештај одложе, односно користе када се за то стекну здравствени услови.

### **Набавка материјала**

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 400,00 КМ, а извршени у износу од 243,71 КМ или 60,93%. Извршена је набавка нове рачунарске опреме (штампача), а нису набављени тонери.

### **Издаци за услуге превоза и горива**

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 6.390,00 КМ, а извршени у износу од 6.355,63 КМ или 99,46%.

### **Издаци за изнајмљивање имовине и опреме**

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме одобрени су у износу од 120,00 КМ за плаћање паркирања возила. Издаци нису извршени из разлога што је Савјет министара БиХ обезбиједио простор за паркирање за службена возила Канцеларије.

### **Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање одобрени у износу од 8.730,00 КМ (првобитно планирано 2.830,00 КМ, ребалансом и вирманизацијом увећано за 5.900,00 КМ), а извршени у износу од 7.474,92 КМ или 85,62%. Од наведеног износа 2.565,40 КМ односи се на материјал за поправку и одржавање возила, а 4.909,52 КМ на услуге поправке и одржавања возила.

### **Издаци осигурања и банкарске услуге**

Издаци за осигурање одобрени су у износу од 1.200,00 КМ, а извршени у износу од 584,28 КМ или 48,69%, односе се на осигурање возила у износу од 366,48 КМ и 217,80 КМ на осигурање запослених.

### **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 4.904,00 КМ, а извршени у износу од 4.688,03 КМ или 95,60%. Издаци се односе на: издатке за повремене и привремене послове **3.920,00 КМ**, уговорене услуге – претплата за паркирање 360,00 КМ, услуге репрезентације 291,33 КМ и учлањење три возила у БИХАМК 116,70 КМ.

Чланом 42 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник сачињава и доставља буџетски захтјев Дирекцији на основу Инструкције II, а форма и садржај буџетског захтјева за израду буџета утврђује се правилником који доноси директор Дирекције. Одлуком о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука), утврђени су: начин припреме захтјева за додјелу буџетских средстава, буџетски календар, обрасци и друге активности око израде буџета. У члану 4 ставу 3 Одлуке прописан је садржај захтјева за буџет буџетских корисника, односно њихових потрошачких јединица, изражен на обрасцима и анексима како слиједи:

- a) Анекс I – Буџетски захтјев за финансирање плата;
- b) Анекс II – Буџетски захтјев за финансирање расхода и издатака (ниво аналитике);
- c) Анекс III – Буџетски захтјев за финансирање расхода и издатака (ниво синтетике);
- d) Анекс IV – Буџетски захтјев за финансирање трансфера, грантова и субвенција и
- e) Анекс V – Буџетски захтјев за финансирање капиталних издатака.

У оквиру уговорених послова, Канцеларија је у ревидираном периоду, **за услуге по уговорима о дјелу**, планирала средства у износу од 3.004,00 КМ (Анекс II), а реализовала средства у износу од 3.920,00 КМ, односно **аналитички је прекорачен износ за 916,00 КМ**.

Издаци се односе на накнаде по уговорима за обављање посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 02-000183/21 од 2. јуна 2021. године, за ангажовање једног извршиоца са ВСС за обављање посебних послова, који се односе на сређивање архивске грађе у Канцеларији, а за које не постоје предвиђена радна мјеста до 31. 12. 2021. године.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (члан 46а) прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду). Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду прописано је да је руководилац органа јавне управе дужан да, најкасније до 15. јануара наредне године, изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. 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 (став 6 истог члана).

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

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе у дијелу утврђивања критеријума и процедура за ангажовање лица за обављање посебних послова.***

Канцеларија је Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјеном ефикасности и ефективности обављених послова за лица која су у 2021. години ангажована ради обављања посебних послова доставила Секретаријату Владе Брчко дистрикта БиХ 4. фебруара 2022. године, што није у складу са одредбом члана 13а става 5 Правилника о раду.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу извршавања анализе, оцјене ефикасности и ефективности обављених послова лица ангажованих за обављање посебних послова, сачињавања извјештаја и достављања Влади Брчко дистрикта БиХ у прописаном року.***

### **Образложење извршења буџета**

Канцеларија је актима број: 17-05-60/21 од 19. априла и 17-05-133/21 од 22. октобра 2021. године доставила Дирекцији образложење извршења буџета за периоде 1. јануар – 31. март и 1. јануар – 30. септембар 2021. године.

Чланом 101 ставом 7а Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџетски корисник дужан да Дирекцији достави податке за израду извјештаја за први и трећи квартал, за период од 1. јануара до 31. марта и од 1. јануара до 30. септембра 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). Канцеларија је доставила 27. априла и 22. октобра 2021. године образложење извршења буџета за периоде 1. јануар – 31. март и 1. јануар – 30. септембар 2021. године, што није у складу са одредбама члана 101 става 7 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

### **Капитални буџет**

Одобрени капитални буџет за 2021. годину у износу од 2.606,80 КМ, намијењен је за набавку сталних средстава, односно опреме. Средства су реализована у износу од 1.551,30 КМ, или 59,51%.

### **6.4. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА**

Пописна Комисија Канцеларије именована је Одлуком координатора, број: 17-05-131/21-1 од 14. октобра 2021. године. Чланом 7 ставом 1 тачком а Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) прописано је да је Пописна комисија Канцеларије дужна да извршити попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и достави га Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара текуће године.

Пописна комисија Канцеларије је, у складу са одредбама наведеног упутства, предала усаглашене пописне листе 14. јануара 2022. године.

Пописна комисија за попис средстава, потраживања и обавеза Канцеларије координатора Брчко дистрикта БиХ у Савјету министара БиХ констатовала је да је књиговодствено стање сталних средстава једнако стању по попису у укупном износу од 217.252,95 КМ (компјутерска опрема у износу од 22.425,28 КМ и моторна возила у износу од 194.827,67 КМ). Комисија је предложила отпис сталних средстава у износу од 41.401,90 КМ (компјутерска опрема у износу од 12.983,90 КМ и моторна возила у износу од 28.418,00 КМ).

Комисија је пописала ситан инвентар и аутомобилске гуме у употреби и констатовала да је књиговодствено стање једнако стању по попису у укупном износу од 2.342,99 КМ и предложила Централној пописној комисији отпис ситног инвентара у износу од 368,14 КМ (ситан инвентар и ауто-опрема у износу од 26,50 КМ и ауто-гуме у употреби у износу од 85,41 КМ).

## 7. КОМЕНТАР

Канцеларији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-169/22 на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Канцеларија се изјаснила актом број: 17-05-86/22 од 27. априла 2022. године у којем нема примједби, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

---

Љубица Томић, дипл. ек.

## 8. ПРИЛОГ



Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2020. годину, по позицијама Канцеларије, приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2020.	Одобрени буџет	Извршење 2021.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>240.791,48</b>	<b>251.422,64</b>	<b>245.447,97</b>	<b>101,93</b>	<b>97,62</b>
611100	Бруто плате и накнаде	185.860,45	195.749,64	192.215,57	103,42	98,19
611200	Накнаде запосленим	54.931,03	55.673,00	53.232,40	96,91	95,62
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>4.616,63</b>	<b>4.800,00</b>	<b>4.568,75</b>	<b>98,96</b>	<b>95,18</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>16.806,95</b>	<b>24.044,00</b>	<b>19.726,57</b>	<b>117,37</b>	<b>82,04</b>
613100	Путни трошкови	1.848,04	2.300,00	380,00	20,56	16,52
613400	Набавка материјала	155,04	400,00	243,71	156,73	60,93
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.025,00	6.390,00	6.355,63	126,48	99,46
613600	Унајмљивање имовине и опреме	0	120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	3.742,02	8.730,00	7.474,92	199,76	85,62
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	1.029,66	1.200,00	584,28	56,74	48,69
613900	Уговорене услуге	5.007,19	4.904,00	4.688,03	93,63	95,60
<b>600000</b>	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>262.215,06</b>	<b>280.266,64</b>	<b>269.743,29</b>	<b>102,87</b>	<b>96,25</b>
<b>820000</b>	<b>Капитални издаци (за набавку сталних ср. – опреме)</b>	<b>0</b>	<b>2.606,80</b>	<b>1.551,30</b>	<b>0,00</b>	<b>59,51</b>
	<b>Укупно буџет (текући и капитални)</b>	<b>262.215,06</b>	<b>282.873,44</b>	<b>271.294,59</b>	<b>103,46</b>	<b>95,91</b>