

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: 01-03-13-385/23
Р: 03-04; 07-04/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања 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	8
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	12
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	12
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	13
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	15
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	17
6.4.1 Остварење прихода	17
6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета	18
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	22
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	22
7 КОМЕНТАР	23
8 ПРИЛОЗИ	24



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА Н/Р шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) 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 Одјељења и усклађеност пословања са 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 Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му 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 с 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.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним

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).

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

- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 27.696,34 КМ без претходног планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, броја лица, периода ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, нити је Влади Брчко дистрикта БиХ достављено детаљно образложење плана потреба за обављање посебних послова. Осим тога, не постоји утврђена процедура пријема која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца, нити је Одјељење извршило суштинску анализу и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова, како је то прописано одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе (детаљније тачка 6.4.2 Извјештаја).
- Одјељење није благовремено предузимало мјере ради реализације програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада, што није у складу са Законом о Влади БД БиХ, те су средства планирана и одобрена текућим буџетом, у износу од 114.718,46 КМ, остала нереализована, а нису ослобођена и ребалансом дата на располагање за потребе других буџетских корисника_што није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину_ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима (детаљније под тачкама 6.3 и 6.4.2 Извјештаја).
- Реализација трогодишњег капиталног буџета од 3,02% у односу на одобрена средства указује да Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније под тачком 6.5 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења 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 Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања 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.	5.	Потребно је да Одјељење у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ благовремено достави Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.
2.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
3.	6.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења.
4.	6.2.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.
5.	6.2.	Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом израде буџета Одјељења придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом.
6.	6.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.
7.	6.2.	Потребно је поступке јавних набавки спроводити у складу с Планом набавки за годину у којој су предвиђени.
8.	6.3.	Потребно је да Одјељење, у потпуности примјењује одредбе Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовременог доношења Годишњег плана рада.
9.	6.3.	Потребно је, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ, да Одјељење благовремено и континуирано предузима мјере ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења.
10.	6.3.	Потребно је да Одјељење интерним актом пропише начин именовања Комисија и процедуре њеног рада.
11.	6.4.1.	Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода.

12.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
13.	6.4.2.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.
14.	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 остварених прихода и примитака, расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања у наредном периоду.
15.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, те достављања Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложеног плана потреба за обављање посебних послова.
16.	6.4.2.	Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.
17.	6.4.2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.
18.	6.4.2.	Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.
19.	6.4.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе приликом сачињавања Извјештаја о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова у дијелу адекватног документовања извршене анализе.
20.	6.5.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА РАСЕЉЕНА ЛИЦА, ИЗБЈЕГЛИЦЕ И СТАМБЕНА ПИТАЊА ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2022. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3 ОПШТИ ДИО

Одјељење је у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ, Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ и Организационог плана Владе Брчко дистрикта БиХ, надлежно за:

- спровођење закона и прописа у области стамбених односа, имовинских и стамбених питања избјеглих и расељених лица;
- рјешавање имовинских питања власника и носилаца станарских права и права избјеглих и расељених лица на алтернативни смјештај;
- увођење у посјед власника и носилаца станарских права;
- одржавање стамбеног фонда у власништву Дистрикта;
- стамбено збрињавање социјалних категорија становништва Дистрикта;
- припремање и реализацију програма обнове приватних и друштвених стамбених јединица;
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом, а ради законитог, потпуног, ефективног и рационалног рјешавања послова из оквира права и дужности овог Одјељења, остваривању потпуне запослености и максималне употребе стручног знања радника, те потпуне одговорности и учинковитог руковођења, систематског унапређивања рада и сарадње с другим органима.

Одјељење се састоји од следећих организационих дијелова:

- Пододјељења за рјешавање стамбених потреба расељених лица, социјалних категорија становништва и обнову стамбених јединица повратника, и
- Пододјељења за правне, административне и заједничке послове.

Организационим планом Одјељења предвиђена су тридесет два (32) запослена, а на дан 31. 12. 2022. године био је тридесет један (31) запослени.

Сједиште Одјељења је у Брчком, Ислахијет број 7.

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 Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања 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.

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 у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-259/22 10. јуна 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 25. јула 2022. године сачинило Програм мјера за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији за ревизију.

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

Одјељење није у прописаном року доставило Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ благовремено достави Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. пр.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину.	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је, да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година.	Одјељење је предузимало одређене активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима финансијског пословања претходних година, али не у довољној мјери да би сви утврђени недостаци били отклоњени.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења.	Одјељење је имплементирало дио датих препорука за 2021. годину.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је, ради стамбеног збрињавања носилаца станарског права, за уништене станове, буџетом планирати средства у складу са бројем истих који су заинтересовани за исплату новчаних средстава.	Ради стамбеног збрињавања носилаца станарског права Одјељење је за 2022. годину планирало средства у износу од 25.000,00 КМ али реализације није било.	Није спроведена
4.	Потребно је приликом израде Извјештаја о раду у дијелу реализоване активности Одјељења, обухвати и све реализоване препоруке по ревизорским извјештајима.	У Извјештају о раду нису обухваћене реализоване препоруке по ревизорским извјештајима.	Није спроведена
5.	Потребно је издатке који се односе на смјештај реадмисираниог лица по споразуму о реадмисији планирати и евидентирати на позицији донација појединцима, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.	Издаци за смјештај реадмисираних лица по споразуму о реадмисији нису планирани и евидентирани на позицији донација појединцима.	Није спроведена
6.	Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Приликом израде буџета, Одјељење се није придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

	дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.		
7.	Потребно је дефинисати процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није дефинисало процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Није спроведена
8.	Потребно је, Програмом планиране пројекте реализовати у години за коју су и одобрена буџетска средства.	Програмом планирани пројекти нису реализовани у години за коју су и одобрена буџетска средства.	Није спроведена
9.	Потребно је планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирати и евидентирати на позицији капиталних донација у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.	Планирана средства донација која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирана су и евидентирана на позицији капиталних донација у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
10.	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.	Одјељење није извјештавало о спровођењу годишњих планова развојних програма и стратешког плана буџетског корисника.	Није спроведена
11.	Потребно је да Одјељење 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.	Одјељење је сачињавало и достављало оперативне планове у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину БиХ и Упутством.	Спроведена
12.	Потребно је да Одјељење у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији.	Одјељење је у року прописаним Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ достављало тромјесечне извјештаје о извршењу буџета Дирекцији.	Спроведена
Бр. пр.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу израде буџета.	Приликом израде буџета, Одјељење се није придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није дефинисало процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Није спроведена
Бр. Пр.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење у својим финансијским актима обезбиједи средства са циљем омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама и иста реализује.	Одјељење није обезбиједило средства ради омогућавања несметаног приступа инвалидних лица њиховим просторијама.	Није спроведена
2.	Потребно је предузимати неопходне мјере ради остварења утврђених циљева из надлежности Одјељења, у складу са одредбама Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ и Програмом рада.	Одјељење је остварило дио утврђених циљева.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није дефинисало процедуру и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Није спроведена
4.	Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.	У закљученим уговорима није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Циљ система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење да Одјељење у обављању послова из дјелокруга и надлежности управља јавним средствима законито, транспарентно, економично, ефикасно и ефективно, односно да интерне контроле функционишу адекватно и ефикасно, у складу с важећом регулативом.

Шеф Одјељења је одговоран за успостављање функционалног система интерне контроле, у складу с прописима који то регулишу, као и за успостављање, развој и имплементацију одговарајућег, ефикасног, ефективног и економичног финансијског управљања и контролу у Одјељењу.

Такође, одговоран је за израду интерних аката и за имплементацију система финансијског управљања и контроле у организационим јединицама Одјељења, поштујући принципе законитости, финансијског управљања и транспарентности.

Фактор који највише утиче на функционалност система интерних контрола 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.

На основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора над системом интерних контрола, те установили да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- благовременог достављања Програма мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем;
- предузимања активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука;
- успостављања система интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења;
- поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности;
- придржавања горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом;
- полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова;
- спровођења поступака јавних набавки у складу с Планом набавки;
- благовременог доношења Годишњег плана рада;
- благовременог и континуираног предузимања мјера ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења;
- непостојања интерног акта којим је прописано именовање Комисије за контролу утрошка новчаних средстава и процедура њеног рада;
- детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода;
- економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- благовременог ослобађања нереализованих средстава како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности;
- сачињавања извјештаја о извршењу буџета са образложењем одступања остварених прихода и примитака, расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања у наредном периоду;

- планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, броја лица, периода ангажовања, као и средстава за финансирање тих послова, те достављања Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложеног плана потреба за обављање посебних послова;
- одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбјеђивања њеног извршења;
- доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности;
- успостављања система праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе;
- сачињавања извјештаја о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова уз адекватно документовање извршене анализе;
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању програмских циљева Одјељења.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Чланом 6 ставом 1 тачком с) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (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 регулисано је да службеник, односно намјештеник, може по потреби службе бити привремено премјештен на друго радно мјесто у истом или другом органу јавне управе, на исте или сличне послове, уколико испуњава услове тог радног мјеста на које се премјешта.

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 у 2022. године у Одјељењу, пет (5) службеника привремено премјештено, дијелом из одјељења у одјељење, а дијелом у оквиру истог одјељења на друга радна мјеста.

Из ревидираног Одјељења су два (2) службеника привремено премјештена у друга Одјељења, два (2) службеника су прераспоређена у оквиру Одјељења и један (1) службеник је привремено премјештен из друге институције у ревидирано Одјељење.

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

Одредбама члана 41 става 2 тачке d) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да Инструкција II за израду буџета садржи упутство за сачињавање буџетског захтјева који укључује горњу границу расхода за наредну фискалну годину изведена из ДОБ-а за сваког појединачног буџетског корисника.

Документ оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. године је усвојен од стране Владе Брчко дистрикта БиХ 30. јуна 2021. године.

Након усвајања ДОБ-а, Одјељењу је достављена Инструкција II за израду буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину. Као горња граница расхода предвиђена ДОБ-ом за 2022. годину на позицији Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге одређена је у износу од 152.909,00 КМ а Одјељење је на име ових издатака буџетом за 2022. годину планирало средства у износу од 185.909,00 КМ, док је као горња граница расхода предвиђена ДОБ-ом за капиталне трансфере и донације одређена у износу од 25.000,00 КМ, а Одјељење је на име ових издатака буџетом за 2022. годину планирало износ од 1.082.000,00 КМ.

Прекорачење износа горње границе расхода предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година на позицијама издатака за материјал, ситан инвентар и услуге као и на позицији издатака за капиталне трансфере и донације није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом израде буџета Одјељења придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом.

Стратешки документи

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору за опште послове (у даљем тексту: Сектор) у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета.

Ревизијом и увидом у документацију утврдили смо да Одјељење није сачинило и доставило Сектору полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег и годишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.

Јавне набавке

Планом набавки за 2022. годину Одјељење је планирало спровести шеснаест (16) поступака набавки процијењене вриједности 3.109.434,85 КМ, од чега шест (6)

поступака набавки робе процијењене вриједности 54.273,50 КМ, седам (7) поступака набавки услуга процијењене вриједности 36.914,53 КМ и три (3) поступка набавки радова процијењене вриједности 3.018.246,82 КМ.

Увидом у План набавки и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализовано девет (9) поступка, односно 59.957,26 КМ, што представља 1,93% у односу на планирани износ. Од наведеног броја реализованих набавки, реализована су три (3) поступка набавки робе у вриједности од 22.222,22 КМ, пет (5) поступака набавки услуга у вриједности 12.094,02 КМ и један (1) поступак набавки радова у вриједности 25.641,02 КМ.

Потребно је поступке јавних набавки спроводити у складу с Планом набавки за годину у којој су предвиђени.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ је прописано да Влада доноси програм рада најкасније до 1. децембра текуће године, за наредну годину. С обзиром да се Програм рада Владе Брчко дистрикта БиХ доноси на основу годишњих програма рада одјељења, неопходно је и програме рада одјељења донијети до 1. децембра текуће године, за наредну годину.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење, из своје надлежности које су прописане чланом 29 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, донијело Годишњи план рада за 2022. годину и доставило у Кабинет градоначелника 28. фебруара 2022. године што није у складу с чланом 28 Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, у потпуности примјењује одредбе Пословника о раду Владе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу благовременог доношења Годишњег плана рада.

Годишњим планом рада предвиђена је реализација три (3) програма са више различитих активности за њихову реализацију, и то:

1. Развој и подршка систему мјешовитог пружања социјалних и стамбених услуга у социјалној заштити;
2. Изградња/реконструкција индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења; и
3. Стратешко управљање и администрација.

За реализацију наведених програма предвиђено је укупно 2.233.692,00 КМ, од чега се за реализацију 1. програма односи 445.612,00 КМ, за реализацију 2. програма 736.388,00 КМ и за реализацију 3. програма 1.051.692,00 КМ.

Ревизијом и увидом у документацију која се односи на реализацију Годишњег плана рада као и програма и активности дефинисаних у њему утврдили смо да реализације првог програма није било, нити се он по садржају односи на надлежности које су дате Одјељењу за расељена лица, избјеглице и стамбена питања. Индикатори који се желе постићи овим програмом су преписани из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ

2021–2027. година. Средства предвиђена за остварење овог програма нису реализована, те су иста искоришћена за реализацију 2. програма.

Други програм који је подразумијевао Изградњу/реконструкцију индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења обухватао је шест (6) активности, и то:

- Обнова индивидуалних стамбених објеката расељених лица и повратника са планираних 210.000,00 КМ, док је реализовано за потребе спровођења ове активности 164.211,00 КМ,
- Стамбено збрињавање расељених лица и избјеглица која се желе интегрисати у локалну заједницу са планираних 117.550,00 КМ, док је реализовано за потребе спровођења ове активности 335.794,00 КМ. Недостајућа средства обезбијеђена ребалансом буџета,
- Стамбено збрињавање, санација/реконструкција, ратом оштећених/порушених стамбених јединица на подручју Брчко дистрикта БиХ, са планираних 258.838,00 КМ, док је реализовано за потребе спровођења ове активности 607.363,00 КМ,
- Пројекат затварања колективних центара у БиХ – (ЦЕБ 2) за чију реализацију је планирано 100.000,00 КМ, а који током 2022. године није покренут,
- Стамбено збрињавање НСП-а – накнада за уништене станове са планираних 25.000,00 КМ, а чије реализације током 2022. године није било,
- Заједнички пројекти са МЉПИ Сарајево са планираних 25.000,00 КМ, колико је и дозначено МЉПИ Сарајево.

Трећи програм, Стратешко управљање и администрација, обухватао је бруто плате и доприносе послодавца, накнаде трошкова запослених, издатке за материјал, ситан инвентар и услуге са планираних и реализованих 1.051.692,00 КМ, односно финансирање текућих трошкова функционисања Одјељења.

Одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ је, између осталих надлежности, прописана и надлежност шефа Одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности Одјељења.

Непредузимање неопходних мјера ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења није у складу са одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ, да Одјељење благовремено и континуирано предузима мјере ради реализације и остварења програма и активности који су дефинисани усвојеним Годишњим планом рада Одјељења.

Приликом реализације Програма који подразумијева Изградњу/реконструкцију индивидуалних и колективних стамбених објеката и стамбено збрињавање из надлежности Одјељења, а као основ за исплату новчаних средстава корисницима одабраним по јавном позиву потписује се Уговор о дојели новчаних средстава између Инвеститора (Брчко дистрикт БиХ – Влада Брчко дистрикта БиХ – Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања) и Корисника (физичко лице). Уговором је између осталог дефинисано да се Корисник средстава обавезује да ће у року од дванаест (12) мјесеци од пријема одобрених новчаних средстава у потпуности санирати/реконструисати стамбени објекат и о истом одмах обавијестити Одјељење

како би Комисија именована одлуком шефа Одјељења извршила контролу утрошка новчаних средстава. Такође, Уговором је предвиђено да Влада Брчко дистрикта БиХ, односно Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања задржава право континуиране контроле утрошка додијељених новчаних средстава, као и да ће шеф Одјељења именовати Комисију за контролу утрошка новчаних средстава. Комисија је дужна да одмах по истеку рока (12 мјесеци) изађе на лице мјеста и сачини записник о извршеној контроли утрошка средстава.

Шеф Одјељења је 28. јануара 2022. године донио Одлуку о именовању службеника за контролу утрошка додијељених новчаних средстава по јавним позивима из 2021. године, о чему је Комисија сачинила Извјештај 3. априла 2023. године.

Увидом у сачињени Извјештај утврдили смо да је по основу три (3) реализована програма Изградња/реконструкција индивидуалних стамбених објеката са укупно 105 корисника у седамнаест (17) случајева од стране Комисије констатовано да корисници нису намјенски утрошили додијељена новчана средства, након чега је Одјељење истим упутило опомену пред тужбу.

Ревизијом рада именоване Комисије утврдили смо да не постоји интерни акт (правилник, пословник о раду, одлука, инструкција) којим је дефинисана надлежност и дјелокруг рада, начин именовања и структура Комисије, процедура рада и праћења реализације пројеката, рокови поступања, начин контроле, садржај сачињеног записника, поступање у случају констатованих неправилности, итд..

Потребно је да Одјељење интерним актом пропише начин именовања Комисија и процедуре њеног рада.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Остварење прихода

Приходи Одјељења за 2022. годину планирани су у износу од 67.500,00 КМ, а остварени су у износу од 9.589,97 КМ, односно 14,21% у односу на планиране. Структура планираних и остварених прихода приказана је у табели број 5 у прилогу Извјештаја.

У оквиру наведеног износа прихода, планирани су приходи по основу примљених намјенских донација непланираних у буџету (722751) у износу од 67.500,00 КМ, а остварени у износу од 7.500,00 КМ или 11,11% у односу на план, као и остварење прихода по основу исплаћених а неутрошених донација појединцима из ранијих година (722714) у износу од 2.089,97 КМ.

Чланом 78 ставом 2 под а) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ дефинисано је да је одговорно лице буџетског корисника одговорно за потпуну и правовремену наплату прихода и примитака из надлежности буџетског корисника, за њихову уплату у буџет и за извршавање расхода и издатака у складу са оквиром и намјеном како је утврђено буџетом и законом о извршењу буџета.

Увидом у документацију која се односи на планирање, односно наплату планираних прихода чија је реализација 14,21% у односу на план можемо констатовати да исто није у складу с чланом 78 ставом 2 под а) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на потпуну и правовремену наплату прихода.

6.4.2 Планирање и извршење текућих издатака буџета

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од **2.560.792,00** КМ, а реализован у износу од **2.446.073,54** КМ, односно **95,52%** одобрених средстава, (Структура планираног и оствареног текућег буџета приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: накнада трошкова запослених са 85,47%, набавке материјала и ситног инвентара са 87,94% и издатака за услуге превоза и горива са 88,63%, те су укупно остала неутрошена средства у износу од 114.718,46 КМ.

Чланом 12 Закона о буџету (Начело доброг финансијског управљања) прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Због нереализације у потпуности свих програма предвиђених Годишњим планом рада остала су неутрошена средства у износу од 114.718,46 КМ која нису ослобођена, како би се могла усмјерити у друге програме и активности одлуком о измјени буџета за 2022. годину, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 наведеног правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно садржи:

а) 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 се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Одјељење је Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године сачинило на нивоу главне групе економске класификације при чему је урадило дјелимично образложење одступања прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације без детаљног дефинисања мјера које ће предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду, што није у складу с чланом 80 ставом 2 тачкама b) и c) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

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 остварених прихода и примитака, расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања у наредном периоду.

Плате и накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 737.734,26 КМ, а реализоване у износу од 714.852,07 КМ или 96,90% одобреног буџета.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге су одобрени у износу од 144.249,00 КМ, а реализовани у износу од 137.394,89 КМ или 95,25% у односу на одобрене издатке.

Путни трошкови су одобрени у износу од 3.539,00 КМ, а реализовани су у износу од 3.255,70 КМ или 91,99% у односу на одобрене.

Издаци за енергију одобрени су у износу 12.900,00 КМ, а реализовани у износу 12.767,48 КМ или 98,97% у односу на одобрене.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од 12.550,00 КМ, а реализовани су у износу 12.146,15 КМ или 96,78% у односу на одобрене.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрена је у износу од 21.676,00 КМ, а реализована је у износу од 19.061,45 КМ или 87,94% у односу на одобрене.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 7.650,00 КМ, а реализовани су у износу од 6.780,22 КМ или 88,63% у односу на одобрене издатке.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 5.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 5.270,22 КМ, односно 95,82% у односу на одобрене.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу 3.200,00 КМ, а реализовани у износу од 3.048,75 КМ или 95,27 % у односу на одобрене.

Уговорене и друге посебне услуге одобрене су у износу од 77.234,00 КМ, а реализоване су у износу од 75.064,92 КМ или 97,19% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на:

- Услуге медија	5.323,50;
- Услуге штампања	444,02;
- Услуге репрезентације	7.560,00;
- Рекламни материјал и поклони	755,82;
- Услуге објављивања тендера и огласа	1.476,00;
- Остали издаци за стручну литературу	698,64;
- Изд. за прив. и пов. посл., уг. о дјелу и	27.696,34;
- Услуге домова за стара и немоћна лица	3.600,00;
- Остале неспоменуте услуге и дажбине	113,78;
- Цвијетни аранжмани и вијенци	199,00;
- Контрола техничке документације и израда	4.045,99;
- Прикључак на воду, канализацију и ел.	21.831,83;
- Уговорене услуге – мјесечна претпл. паркинга	720,00;
- Трошкови за услуге продаје адм. такси	600,00.

У оквиру уговорених услуга, Издаци за привремене и повремене послове, уговори о дјелу и комисије, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године, остварени су у износу од 27.696,34 КМ и односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004537/21 од 29. децембра 2021. године за ангажовање укупно три (3) лица за обављање посебних послова (1 извршилац са високом стручном спремом и 2 извршиоца са средњом стручном спремом).

Одредбама члана 13 става 3 Правилника о раду прописано је да је руководилац органа јавне управе дужан да планира потребе за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, док је ставом 4 истог члана прописано да руководилац органа јавне управе заједно с предлогом буџета за наредну фискалну годину, доставља Влади детаљно образложен план потреба за обављање посебних послова.

Ревизијом и увидом у документацију утврдили смо да нису планиране потребе за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, нити је Влади достављен детаљно образложен план потреба за обављање посебних послова што није у складу с чланом 13 ставовима 3 и 4 Правилника о раду.

Потребно је досједно спроводити одредбе Правилника о раду у дијелу планирања потреба за ангажовањем лица ради обављања посебних послова, број лица, период ангажовања, као и средства за финансирање тих послова, те достављања Влади Брчко дистрикта БиХ детаљно образложеног плана потреба за обављање посебних послова.

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се потенцијално очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Такође, због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 13а тачке (4) Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан да успостави систем праћења и контроле обављања посебних послова.

У поступку ревизије смо утврдили да лица ангажована по уговору о посебним пословима достављају мјесечни извјештај о обављању посебних послова у којем су само наведени послови из уговора без навођења обима обављених послова, описа задатака и вршених активности. Осим тога, надлежни руководилац Одјељења није успоставио систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13 а) тачке (4) Правилника о раду.

Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

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 (б) 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 смо утврдили да је Одјељење сачинило извјештај у коме су побројане активности из уговора са констатацијом да су извршиоци оправдали ангажовање и кроз успјешно извршене послове без суштинске анализе и оцјене квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице и документовања тако извршене анализе а све ради оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада и оправданости таквог начина ангажовања.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе приликом сачињавања Извјештаја о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова у дијелу адекватног документовања извршене анализе.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Капитални буџет Одјељења у периоду 2020–2022. година, одобрен је у износу од 5.022.163,58 КМ, а са 31. децембром 2022. године реализован у износу од 151.634,40 КМ или 3,02% у односу на план. Реализовани износ се односи на капиталне пројекте из 2020. године реализоване у износу од 95.234,91 КМ, капиталне пројекте из 2021. године реализоване у износу од 51.415,29 КМ и капиталне пројекте из 2022. године који су реализовани у износу од 4.984,20 КМ.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент реализованог трогодишњег капиталног буџета од 3,02% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

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

Шеф Одјељења је, 21. октобра 2022. године, донио Одлуку о именовању пописне комисије Одјељења.

Чланом 2 наведене одлуке дефинисан је задатак Комисије да изврши редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31. 12. 2022. године, као и сравњење пописаног стварног стања са стањем у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању и Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Ревизијом смо утврдили, да је Комисија 11. јануара 2023. године сачинила Извјештај о извршеном попису с препорукама, те исти доставила Централној пописној комисији 13. јануара 2023. године.

У прилогу Извјештаја о извршеном попису с препорукама Комисија је доставила и Образложење за утврђени мањак основних средстава у износу од 2.519,36 КМ а што се односи на:

- Рачунар ХП у вриједности од 1.426,36 КМ; и
- Лаптоп ХП у вриједности од 1.093,00 КМ.

У Образложењу је наведено да је приликом пописа основних средстава Комисија констатовала да на дан 31. 12. 2022. године у Одјељењу недостају поменути рачунар и

лаптоп. Одјељење је упутило захтјев Полицији Брчко дистрикта БиХ да у оквиру своје надлежности предузме активности, односно утврди гдје се исти налазе.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-312/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило дописом, број предмета: 13-002495/22, број акта: 11-1104АС-004/23 од 19. јуна 2023. године и није имало коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину стога достављени Нацрт представља коначни Извјештај.

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	727.922,54	791.299,26	- 53.565,00 (P)	737.734,26	714.852,07	98,20	96,90
611100	Бруто плате	700.218,01	743.500,26	- 42.300,00 (P)	701.200,26	683.625,27	97,63	97,49
611200	Накнаде трошкова запослених	27.704,53	47.799,00	- 11.265,00 (P)	36.534,00	31.226,80	112,71	85,47
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	25.781,91	28.483,74	- 500,00 (P)	27.983,74	25.453,21	98,73	90,96
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	141.112,77	185.909,00	- 6.500,00 (P) - 35.160,00 (B)	144.249,00	137.394,89	97,37	95,25
613100	Путни трошкови	2.107,00	4.249,00	+ 240,00 (P) - 950,00 (B)	3.539,00	3.255,70	154,52	91,99
613200	Издаци за енергију	15.738,10	16.000,00	- 3.100,00 (B)	12.900,00	12.767,48	81,12	98,97
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	10.928,99	14.550,00	- 2.000,00 (B)	12.550,00	12.146,15	111,14	96,78
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	12.383,40	13.000,00	+8.676,00 (B)	21.676,00	19.061,45	153,93	87,94
613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.625,61	6.700,00	+ 950,00 (B)	7.650,00	6.780,22	146,58	88,63
613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	-	-	-	-	-	-	-
613700	Издаци за текуће одржавање	5.793,13	6.500,00	- 1.000,00 (B)	5.500,00	5.270,22	90,97	95,82
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.632,92	3.300,00	- 100,00 (B)	3.200,00	3.048,75	115,79	95,27

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613900	Уговорене и друге посебне услуге	86.903,62	121.610,00	- 6.740,00 (P) - 37.636,00 (B)	77.234,00	75.064,92	86,38	97,19
614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи	1.851.110,34	6.000,00	- 600,00 (P) - 3.600,00 (B)	1.800,00	1.794,92	0,10	99,72
614200	Текуће донације појединцима	1.851.110,34	6.000,00	- 600,00 (P) - 3.600,00 (B)	1.800,00	1.794,92	0,10	99,72
615000	Капитални трансфери и донације	0,00	1.082.000,00	+ 528.265,00 P + 38.760,00 B	1.649.025,00	1.566.578,45	0,00	95,00
615100	Капитални трансфери другим нивоима власти, фондовима и јавним установама	-	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	0,00	100,00
615200	Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама, предузећима и јавним предузећима	-	1.057.000,00	+ 528.265,00 P + 38.760,00 B	1.624.025,00	1.541.578,45	0,00	94,92
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.745.927,56	2.093.692,00	+467.100,00 P	2.560.792,00	2.446.073,54	89,08	95,52

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 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 (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	95.235,00	95.234,91	-	95.234,91	0,09	100,00
2021.	100.000,00	21.696,49	29.718,80	51.415,29	48.584,71	51,42
2022.	4.826.928,58	-	4.984,20	4.984,20	4.821.944,38	0,10
Укупно	5.022.163,58	116.931,40	34.703,00	151.634,40	4.870.529,18	3,02

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
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722714	Повраћај исплаћених, а неутрошених донација појединцима из ранијих година	1.155,45	-	2.089,97	180,88	0,00
2.	722751	Примљене намјенске донације непланиране у буџету	70.000,00	67.500,00	7.500,00	10,71	11,11
	700000	УКУПНО	71.155,45	67.500,00	9.589,97	13,48	14,21