

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: 01-02-03-13-411/22

P: 04-03; 09-03/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за стручне и административне послове  
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

## САДРЖАЈ

<b>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>2. УВОД .....</b>	<b>8</b>
<b>3. ОПШТИ ДИО .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>11</b>
6.1. <b>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....</b>	<b>11</b>
6.2. <b>УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА .....</b>	<b>13</b>
6.3. <b>ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА.....</b>	<b>14</b>
6.4. <b>ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА.....</b>	<b>14</b>
6.4.1. <b>Издаци за материјал и услуге.....</b>	<b>15</b>
6.4.2. <b>Текући трансфери (грантови).....</b>	<b>19</b>
6.5. <b>ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА.....</b>	<b>21</b>
6.6. <b>ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2021. ГОДИНЕ.....</b>	<b>22</b>
<b>7. КОМЕНТАР.....</b>	<b>23</b>
<b>8. ПРИЛОЗИ .....</b>	<b>24</b>

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)

## ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

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

#### Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења 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) примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) и Међународним стандардима ревизије. 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 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 прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка 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 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 текуће трансфере непрофитним организацијама (мјесним заједницама, удружењима и фондацијама) реализовани су у износу од 1.056.518,63 КМ.  
Значајан износ исплаћених средстава односи се на трансфере који су позиционирани у буџету, те који по намјени и/или статусу корисника спадају у надлежност других одјељења. Извјештаји о реализацији грантова из ранијег периода од корисника средстава, који су у Одјељењу прихваћени као адекватно правдање утрошка трансфера, у дијелу признавања трошкова горива, без доказа да су трошкови настали употребом аутомобила у власништву удружења за потребе пројекта.  
Није вршена анализа достављених периодичних извјештаја корисника средстава за 2021. годину, а самим тим нису вршене корекције у случају евентуалних недостатака у спровођењу програма и пројекта, што није у складу с Правилником о финансирању и суфинансирању програма и пројекта од јавног интереса удружења, фондација и других правних и физичких лица од стране Одјељења за стручне и административне послове. (Детаљније у забиљешци 6.4.2.)
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 69.111,42 КМ КМ. Одјељење нема успостављену објективизовану процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде, као ни документовања обима и квалитета извршеног посла. Одјељење није извршило анализу и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова, како је то прописано одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.
- Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано најмање 1.036.112,91 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Одјељење није правовремено вршило обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

## Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења 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

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2021. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

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

**Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог предузимања активности за реализацију свих програмских задатака, планирања и извршавања текућих грантова, начина ангажовања извршилаца за извршавање редовних послова Одјељења, благовременог доношења подзаконских аката из надлежности Одјељења, планирања капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као и планирања и извршења пописа у складу са Упутством о вршењу пописа.**

**Потребно је да Одјељење, у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи, предузме 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, досједно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.**

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

**Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.**

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

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

**Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.**

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

**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.**

**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.**

**Потребно је приликом планирања буџета водити рачуна о испуњењу претпоставки за његову реализацију, у дијелу правовремене израде подзаконских аката неопходних за реализацију текућих трансфера.**

**Потребно је правовремено ослободити буџетска средства, тамо гдје неће бити могућности реализовања до краја буџетске године.**

**Потребно је наставити са активностима око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.**

**Потребно је да код правдања утрошка средстава Одјељење прихвати искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.**

**Потребно је у складу с Правилником о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и других правних и физичких лица од стране Одјељења за стручне и административне послове, вршити анализу периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројеката.**

**Потребно је планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, у дијелу рјешавања имовинских односа над земљиштем.**

**Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те Одлуке о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза.**

**Потребно је да Одјељење 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.**

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења 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

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из надлежности Владе, који се односе на: спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине и Брчко дистрикта Босне и Херцеговине из области управе, под надзором и инструкцијама градоначелника; односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама; обезбјеђивање рада и одржавање информационих система у органима управе; спровођење поступка јавних набавки; пружа стручну и административну подршку и развија процедуре за управљање људским ресурсима, те води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима; друге послове из надлежности Владе, који се односе на спровођење закона и прописа надлежних органа и институција Босне и Херцеговине или дужности наложене од стране градоначелника.

Организационим планом се утврђују: начела унутрашње организације органа управе, руковођење, назив и распоред радних мјеста са описом послова, услови у погледу стручне спреме и остали услови за обављање послова, број службеника и намјештеника, платни разред радног мјеста, те остала питања везана за рад у органима управе. Организационим планом се, такође, обезбјеђује законито, ефикасно, благовремено и економично извршење свих послова из надлежности Одјељења; остваривање потпуне запослености и максимално коришћење стручних знања и потпуне одговорности запослених; ефикасно руковођење, системско унапређивање рада и сарадња са другим органима.

Одјељење у свом саставу има следеће организационе јединице:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама;
- Пододјељење за информатику;
- Пододјељење за људске ресурсе;
- Пододјељење за јавне набавке.

Служба заједничких послова обавља заједничке послове на нивоу Одјељења из области буџета, финансија, материјалне, финансијске и интерне контроле, правних послова, израде нацрта закона и подзаконских аката, као и административне послове.



Пододјељење за подршку мјесним заједницама и невладиним организацијама врши сталну координацију активности Владе с мјесним заједницама, удружењима грађана, невладиним организацијама и сл., ради ефикаснијег и потпунијег развоја цивилног друштва, без чега је незамисливо укључивање у европске интеграционе процесе, те помаже и финансијски подржава добре пројекте који воде ка томе.

Пододјељење за информатику обезбјеђује поузданост и стабилност рада информационих система Владе Брчко дистрикта БиХ и система заштите података, припрема програме развоја и врши управљање информационим системом Владе Брчко дистрикта БиХ, координацију реализације пројеката из области информатике и дефинисање стандарда при набавци рачунарске опреме и софтвера.

Пододјељење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјељењима и институцијама, како би остварило ефикасан процес управљања људским ресурсима, води укупне процесе кадровске политике, пружа административно-техничку подршку Одбору за запошљавање, води политику запошљавања и стара се о процесу отворене конкуренције и води матичну евиденцију запослених, и води евиденцију изречених дисциплинских мјера. Одјељење планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби.

Пододјељење за јавне набавке обезбјеђује отворену и транспарентну процедуру набавке за потребе Дистрикта, обједињава планове набавки и врши набавку свих материјала, робе и услуга за потребе свих буџетских корисника, спроводи поступак набавке или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ.

На дан 31. 12. 2021. године у Одјељењу је било педесет (50) запослених, а Организационим планом су предвиђена педесет четири (54).

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2021. 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 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 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 2020. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-135/21, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 8. јуна 2021. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2020. годину и исти доставило Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

### **Реализоване препоруке**

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење имплементирало препоруке ревизије које се односе на:

- досљедно спровођење Закона о мјесним заједницама у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине у дијелу финансирања мјесних заједница;
- досљедно поштовање одредбе Закона о удружењима и фондацијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ограничења у стицању добити или друге материјалне користи оснивачима, члановима удружења, члановима управљачких органа, одговорним лицима, радницима или донаторима;
- досљедну примјену одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу одређивања статуса завршених предмета и просљеђивања архиви Писарнице ради архивирања;
- обезбјеђење адекватне заштите буџетских средстава приликом додјеле текућих грантова непрофитним и другим организацијама, који имају карактер капиталних издатака и који нису у примарној надлежности Одјељења;
- досљедно поштовање (од стране корисника средства грантова) одредаба Закона о јавним набавкама како би била обезбијеђена довољна транспарентност и једнакост у третману свих корисника и најефикасније коришћење јавних средстава;
- досљедно спровођење одредбе уговора о закупу пословног простора у дијелу давања пословног простора у подзакуп;
- потребу 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.

**Одјељење није имплементирало препоруке дате у Извјештају о обављеној ревизији за 2020. годину, које се односе на:**

- предузимање активности на реализацији стратешких циљева с мјерама из Акционог плана спровођења Стратегије стручног усавршавања за период 2018–2020. година;

- досљедно поштовање одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању, у дијелу благовременог доношења годишњег програма стручног усавршавања;
- досљедно поштовање одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника и доношење предлога одлуке о врсти и висини накнаде за награђивање;
- предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења;
- дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, њихово претходно вредновање и трајање ангажовања извршилаца, као и преиспитивање усаглашености Организационог плана Одјељења с потребама за обављањем дјелатности;
- иницирање активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ;
- реалније планирање текућег буџета и досљедно поштовање Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине;
- планирање и одобравање издатака за текуће грантове мјесним заједницама, удружењима грађана и фондацијама вршити у оквиру надлежности Одјељења ради обезбјеђивања заштите и рационалног коришћења буџетских средстава;
- детаљан опис послова које ће извршиоци обављати за фондацију, односно удружење грађана;
- финансијске извјештаје корисника трансфера у смислу да нису сачињени на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.

**Одјељење није имплементирало препоруке** по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на:

- поштовање одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе;
- благовремено попуњавање упражњених радних мјеста државних службеника, у складу са Законом о државној служби у Брчко дистрикту БиХ;
- планирање капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију.

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

## **6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

### **6.1. Руководство и систем интерних контрола**

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

Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим

прописима. За извршење група сродних послова из дјело круга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјело круга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава.

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

Недостатак система интерне контроле огледа се у сљедећем:

- Непотпуно извршавање програмских задатака усвојених за 2021. годину.
- Извршавање редовних послова Одјељења закључивањем уговора о посебним пословима без постојања претходне процедуре вредновања послова, начина и трајања ангажовања извршилаца. Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице.
- Приликом трошења средстава репрезентације, није поштована Одлука о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања спецификације трошкова репрезентације.
- Планирања капиталних пројеката без испуњених неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су рјешавање имовинских односа над земљиштем.
- Издаци за текуће грантове садрже значајне издатке који по својој природи и статусу корисника спадају у примарну надлежност других одјељења.
- Одјељење није правовремено израдило подзаконске акте неопходне за реализацију текућих трансфера.
- Није вршена анализа достављених периодичних извјештаја (АНЕКС IX и X) а самим тим нису вршене корекције у случају евентуалних недостатака у спровођењу програма и пројеката.
- Попис имовине, обавеза и потраживања није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза.
- Није благовремено вршено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, како је прописано Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог предузимања активности за реализацију свих програмских задатака, планирања и извршавања текућих грантова, начина ангажовања извршилаца за извршавање редовних послова Одјељења, благовременог доношења подзаконских аката из надлежности Одјељења, планирања капиталних пројеката након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као и планирања и извршења пописа у складу са Упутством о вршењу пописа.***

## 6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

Одјељење за стручне и административне послове је, по одредбама члана 20 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број: 25/20 – пречишћени текст), надлежно да управља људским ресурсима у органима јавне управе.

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.

Одредбама члана 2 Закона о државној служби, тачком (t) прописано је да су “слични послови”, послови за које су утврђени исти степен и врста стручне спреме.

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.

Из ревидираног Одјељења је седам (7) службеника привремено премјештено у друга одјељења, а девет (9) службеника је из других одјељења привремено премјештено у Одјељење за стручне и административне послове.

Одређени број премјештених службеника не испуњава услове радних мјеста на која 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 нису обезбијеђени једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу с резултатима свог рада, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

***Потребно је да Одјељење, у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи, предузме додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима Дистрикта.***

***Потребно је, привремено премјештај службеника, вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досједно 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 реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је, у складу с надлежностима прописаним одредбом члана 20 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ донијело План рада за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђених Планом рада за 2021. годину, који се односе на:

- унапређивање легислативе која регулише радно-правне односе службеника и намјештеника, процедуру запошљавања и др., у складу са Акционим планом за спровођење мјера из Реформске агенде Европске уније за Босну и Херцеговину за период 2015–2018. година (предлагање новог Закона о државној служби у органима јавне управе);
- спровођење стручног усавршавања службеника и намјештеника кроз организоване обуке у складу са Стратегијом и Планом општег стручног усавршавања;
- оцјењивање рада службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, током фебруара и марта 2021. године, није извршено;
- ефикаснији рад органа јавне управе путем континуиране анализе и идентификације потребних знања и вјештина као основа за иницирање програма обуке, те евалуација примјене стечених знања на радном мјесту;
- даљи рад на довођењу дата центра Владе Брчко дистрикта БиХ у оптимално радно стање и безбједно радно окружење.

Неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака није у складу са одредбама члана 21 тачке i) Закона о Влади којим је прописана надлежност шефа одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

***Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.***

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

### **6.4. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући буџет Одјељења за 2021. годину одобрен је у износу од 3.321.715,65 КМ, а реализован у износу од 2.781.049,95 КМ, што представља 83,72% од одобреног износа. (Табела број 1 у прилогу Извјештаја.)

Извршење одобреног буџета није се одвијало по плану, и то на сљедећим позицијама: накнада трошкова запосленима 28,02%, путни трошкови 22,24%, издаци за текуће

одржавање 23,25%, издаци за услуге превоза и горива 38,98%, издаци за колективно осигурање и обавезно осигурање возила 69,56% и текући трансфери и донације 74,29%.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19) и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-000166/21 од 12. маја 2021. године (у даљем тексту: Правилник).

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

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

Увидом у Извјештај о извршењу буџета (I–XII 2021. године) утврдили смо, да Извјештај не садржи:

- образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака, као и капиталног буџета, на нивоу главне групе економске класификације, те

- мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Образложења Одјељења у Извјештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године, сачињена су на нивоу пододјељења и углавном се образлаже реализовани текући и капитални буџет без образложења разлога за нереализацију, поготово капиталног буџета. Осим наведеног, у Извјештају о извршењу, Одјељење није размотрило које би мјере требало предузети ради превазилажења изазова за бољу и ефикаснију реализацију капиталног буџета.

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

#### **6.4.1. Издаци за материјал и услуге**

Издаци за материјал и услуге у 2021. години одобрени су буџетом у износу од 343.088,02 КМ, а реализовани су у износу од 288.347,44 КМ, што представља 84,04% од одобреног износа. У структури издатака за материјал и услуге издаци за уговорене

и друге посебне услуге реализовани у износу од 115.007,38 КМ, чине 39,89% остварења издатака за материјал, ситан инвентар и услуге. У оквиру уговорених услуга најзначајнији су трошкови настали по основу накнада по уговорима о обављању привремених и повремених, односно посебних послова у износу од 69.111,42 КМ.

Издаци који се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова осам (8) извршилаца. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности, број: 05-000430/21:

- од 12. априла 2021. године за ангажовање шест (6) извршилаца (3 ВСС и 3 ССС) у Поодјељењу за подршку МЗ, НВО и УГ, на период од 13. априла 2021. до 31. децембра 2021. године,
- од 28. априла 2021. године за ангажовање једног (1) извршиоца са ВСС на период од 29. априла до 31. децембра 2021. године у Пододјељењу за подршку МЗ, НВО и УГ и
- од 15. октобра 2021. године за ангажовање једног (1) извршиоца са ВСС на период од 15. октобра до 31. децембра 2021. године у Пододјељењу за информатику.

По образложењу Одјељења, за наведене послове Организационим планом нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ 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.

Одредбама члана 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се (одређен број или сви) уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана с потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Такође, можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим лицима дуже од једне године и без претходно извршене провјере квалификованости и
- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица.

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 с 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 службеника и намјештеника у органима јавне управе.

***Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.***

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

У поступку ревизије такође смо утврдили да од стране надлежног руководиоца Одјељења није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова, како је то прописано одредбама члана 13а 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 руководиоца 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, руководиоца органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је 21. фебруара 2022. године број предмета: 05-000430/21, Влади Брчко дистрикта, доставило “Извјештај о закљученим уговорима по основу обављања посебних послова, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова у 2021. години” (у даљем тексту: Извјештај).

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

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години, што није у складу са одредбама члана 13а 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.***

У оквиру уговорених услуга, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године реализовани су **издаци за услуге репрезентације у износу од 8.865,60 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 којима се врши доказивање чињеница: наручилац репрезентације, корисник репрезентације, добављач репрезентације и обим утрошка репрезентације, јесу:

- 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 није наведена спецификација трошкова, 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.***

#### 6.4.2. Текући трансфери (грантови)

Текући трансфери, донације и други текући расходи одобрени су у износу од 1.422.246,00 КМ, а извршени су у износу од 1.056.518,63 КМ или 74,29% одобреног износа.

Од стране Владе Брчко дистрикта у Одјељењу (Пододјељењу за подршку МЗ, НВО и УГ) донесе су одлуке о одобравању Програма утрошка средстава, и то:

- 1) Трансфери мјесним заједницама у износу од 355.000,00 КМ (71 x5.000,00 =355.000,00);
- 2) Текуће донације осталим непрофитним организацијама (текуће донације по јавном позиву осталим непрофитним организацијама) у износу од 271.518,63 КМ;
- 3) Донација Црвеном крсту (помоћ ради извршавања својих задатака) у износу од 40.000,00 КМ;
- 4) Текуће донације осталим непрофитним организацијама – удружењима грађана проистеклим из протеклих ратова XX вјека (за подмирење текућих трошкова удружења) у износу од 390.000,00 КМ.

Нереализовани текући трансфери (донације) непрофитним организацијама у износу од 365.727,37 КМ односе се на:

- 1) Трансфере мјесним заједницама у износу од 35.000,00 КМ преосталих седам (7) мјесних заједница које нису испуниле услове за додјелу због непотпуних и неприхватљивих финансијских извјештаја о утрошку средстава из 2020. године или нису правовремено поднијеле захтјев за додјелу трансфера.
- 2) Програм утрошка средстава са позиције текућих трансфера по другом јавном позиву у износу од 280.727,37 КМ није усвојен на сједници Владе Брчко дистрикта БиХ.
- 3) Текући трансфер (донација) Фонду (Савјету) за националне мањине у износу од 50.000,00 КМ. Разлог за нереализацију ових средстава је у чињеници да у 2021. години Савјет за националне мањине није формиран, те тако сходно одредбама Закона о заштити права националних мањина није било предлагача тема за Јавни позив.

Реализација капиталних трансфера отпочела је тек у посљедњем кварталу 2021. године, јер је 11. јуна 2021. године усвојен Правилник о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса, фондација и других правних и физичких лица од стране Одјељења за стручне и административне послове, прописан одредбама члана 64 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (“службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 34/19). Такође израда и усвајање других подзаконских аката као што је Упутство о извјештавању трошења средстава донација, вршени су током 2021. године. Сам поступак доказивања коришћења трансфера код других одјељења, те поступак прегледа финансијских извјештаја за додијељена средства у 2020. години утицали су на неефикасну реализацију текућих трансфера.

***Потребно је, приликом планирања буџета водити рачуна о испуњењу претпоставки за његову реализацију, у дијелу правовремене израде подзаконских аката неопходних за реализацију текућих трансфера.***

***Потребно је правовремено ослободити буџетска средства, тамо гдје неће бити могућности реализовања до краја буџетске године.***

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да су у знатној мјери присутни трансфери који су позиционирани у књизи буџета, од планираних 1.422.246,00 КМ на трансфере за финансирање пројеката по јавном позиву односи се 345.000,00 КМ.

Непостојање јединственог регистра трансфера (грантова) 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. Током 2021. године Одјељење је, путем радне групе у којој је било носилац активности, разматрало питање јединственог регистра трансфера, али до краја године није дошло до успостављања истог.

***Потребно је наставити са активностима око успостављања јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.***

Увидом у извјештаје о реализацији грантова из ранијег периода који су у Одјељењу прихваћени као адекватно правдање трошења средстава, утврдили смо да су рачуни за трошкове горива прихваћени без да је доказано да су трошкови настали употребом аутомобила за потребе пројекта у власништву удружења (рачуни су били без путног налога) нити су постојали уговори о употреби властитог аутомобила у службене сврхе.

Невладине организације, регистроване као правна лица у БиХ, обавезне су да примјењују важеће прописе о рачуноводству који се заснивају на рачуноводственим начелима тачности, истинитости, поузданости и појединачном исказивању пословних догађаја.

***Потребно је да, код правдања утрошка средстава, Одјељење прихвати искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно рачуноводственим начелима.***

Одредбама члана 17 (Надзор над спровођењем уговора) Правилника о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и других правних и физичких лица од стране Одјељења за стручне и административне послове од 11. јуна 2021. године, прописано је:

- (1) Комисија прати спровођење одобреног програма и пројекта:
  - а) анализом достављених периодичних извјештаја (АНЕКС IX и X);
  - б) приступом активностима у реализацији програма и пројеката, непосредном контролом,
  - с) непосредном комуникацијом с носиоцем програма и пројеката;

d) давањем смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројеката.

(2) Носилац програма, односно пројекта дужан је да на захтјев Одјељења достави на увид програмску или пројектну и финансијску документацију.

Ревизијом смо утврдили да није вршена анализа достављених периодичних извјештаја (АНЕКС IX и X) а самим тим нису вршене корекције у случају евентуалних недостатака у спровођењу програма и пројеката, што није у складу са одредбама члана 17 става 1 тачака а) и d).

***Потребно је, у складу с Правилником о финансирању и суфинансирању програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и других правних и физичких лица од стране Одјељења за стручне и административне послове, вршити анализу периодичних извјештаја корисника буџетских средстава, ради правовременог давања смјерница за корекцију уочених недостатака у спровођењу програма и пројеката.***

## 6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за период 2019–2021. година износи 933.499,71 КМ, а извршен је у износу од 633.357,29 или 67,85% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Неуτροшена средства за период 2019–2021. година износе 300.142,42 КМ и доносе се на:

- Буџет из 2019. године у износу од 45.981,28 КМ (најзначајнији пројекат односи се на реконструкцију и одржавање информационог система – рачунарска и мрежна опрема, те софтвери у износу од 45.428,25 КМ).

- Буџет из 2020. године у износу 38.399,49 КМ (најзначајнији нереализовани пројекти су додатна средства на изградњи МЗ Доњи Вукшић у износу од 10.071,50 КМ, изградња МЗ Горице у износу од 10.985,22 КМ)

- Буџет из 2021. године у износу од 215.761,65 КМ, гдје је од планираних 226.734,00 КМ реализовано само 10.972,35 КМ или 4,84 %.

Неуτροшена средства из капиталног буџета за 2021. годину односе се на: капиталне пројекте Пододјељења за подршку МЗ (намјештај за МЗ те изградња објеката МЗ) у износу од 45.961,14 КМ и капиталне пројекте код Пододјељења за информатику (Мицрософт лиценце и друге трајне лиценце, те безједносна рачунарска опрема и софтвери) у износу 169.800,51 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су кандидовани пројекти, а да нису обезбијеђене претпоставке за њихову реализацију, као што су код изградње објекта МЗ Горице неријешени имовински односи над земљиштем (хипотека).

***Потребно је планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, у дијелу рјешавања имовинских односа над земљиштем.***

#### **6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године**

Одјељење је донијело Одлуку о именовану комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза, број: 13-002236/21 од 21. октобра 2021. године (у даљем тексту: Одлука), са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2021. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи с Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији до 15. јануара 2022. године.

Увидом у пописне листе и Извјештај о попису са стањем на дан 31. 12. 2021. године, утврдили смо да је Комисија за попис извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем до прописаног рока, али је Извјештај о извршеном попису 21. јануара 2022. године доставила Централној пописној комисији, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза, те чланом 2 Одлуке, којим је предвиђен рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара текуће године за претходну.

***Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те Одлуке о именовану комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза.***

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.“

На економском коду инвестиције у току евидентирано је укупно 1.185.630,43 КМ које се односе на изградњу и улагања у стална средства текуће године и претходних година, као што су: зграде, зграде мјесних заједница, остале зграде, канализациона мрежа, бунари, спољна освјетљења, тротоари, оgrade, те гробља и мезарја.

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду инвестиције у току евидентирано најмање 1.036.112,91 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Наведени износ реализованих инвестиција није стављан у употребу, што није у складу са одредбама члана 19 тачке (1) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Одјељење 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.*

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13- 330/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Татјана Павловић-Клашнић, ди. пр.

---

## **8. ПРИЛОЗИ**



**Структура одобрених и извршених текућих издатака**

**Табела број 1**

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2020.	План 2021.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2021.	Реализовани износ 2021.	% реализације	
							(7:3)х100	(7:6)х100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.427.624,72</b>	<b>1.563.801,92</b>	<b>-51.331,48</b>	<b>1.512.470,44</b>	<b>1.397.482,90</b>	<b>97,89</b>	<b>92,40</b>
611100	Бруто плате	1.406.970,10	1.504.750,92	-64.531,48	1.440.219,44	1.377.235,90	97,89	95,63
611200	Накнаде трошкова запослених	20.654,62	59.051,00	13.200,00	72.251,00	20.247,00	98,03	28,02
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>33.648,13</b>	<b>44.869,30</b>	<b>-958,11</b>	<b>43.911,19</b>	<b>38.700,98</b>	<b>115,02</b>	<b>88,13</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	<b>255.697,26</b>	<b>325.931,00</b>	<b>17.157,02</b>	<b>343.088,02</b>	<b>288.347,44</b>	<b>112,77</b>	<b>84,04</b>
613100	Путни трошкови	3.012,53	13.233,00	-1.319,00	11.914,00	2.649,35	87,94	22,24
613200	Издаци за енергију	52.005,26	59.900,00	2.892,00	62.792,00	61.467,83	118,20	97,89
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	59.512,74	65.277,00	930,00	66.207,00	62.972,29	105,81	95,11
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	20.856,72	40.293,00	2.443,02	42.736,02	38.083,34	182,60	89,11
613500	Издаци за услуге превоза и горива	1.802,14	3.295,00	0,00	3.295,00	1.284,27	71,26	38,98
613700	Издаци за текуће одржавање	9.074,78	13.270,00	-300,00	12.970,00	3.015,55	33,23	23,25
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	3.232,69	5.490,00	70,00	5.560,00	3.867,43	119,64	69,56
613900	Уговорене и друге посебне услуге	106.200,40	125.173,00	12.441,00	137.614,00	115.007,38	108,29	83,57
<b>614000</b>	<b>Текући трансфери, донације и други текући расходи</b>	<b>2.522.732,00</b>	<b>1.337.362,00</b>	<b>84.884,00</b>	<b>1.422.246,00</b>	<b>1.056.518,63</b>	<b>41,88</b>	<b>74,29</b>
<b>600000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>4.239.702,11</b>	<b>3.271.964,22</b>	<b>49.751,43</b>	<b>3.321.715,65</b>	<b>2.781.049,95</b>	<b>65,60</b>	<b>83,72</b>

**Буџет капиталних потреба**

*Табела број 2*

<b>Р. бр.</b>	<b>Година одобрења</b>	<b>Одобрено</b>	<b>Извршено до 1. јануара 2020. г.</b>	<b>Извршено у 2021. г.</b>	<b>Извршено до 31. 12. 2021.</b>	<b>% извршења (6:3)100</b>
1	2	3	4	5	6	7
1	2019.	421.694,21	317.410,10	58.302,83	375.712,93	89,10
2	2020.	285.071,50	69.810,96	176.861,05	246.672,01	86,53
3	2021.	226.734,00	0	10.972,35	10.972,35	4,84
<b>Укупно</b>		<b>933.499,71</b>	<b>387.221,06</b>	<b>246.136,23</b>	<b>633.357,29</b>	<b>67,85</b>