

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: 01-03-13-333/23
Р: 09/02; 14/02/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јуна 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	14
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	14
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	15
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	20
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	22
6.4.1 Приходи	22
6.4.2 Расходи.....	22
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	26
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	27
7 КОМЕНТАР	28
8 ПРИЛОЗИ.....	29



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ Н./р. шефа Одјељења

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 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 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 ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су

¹ Одлука о објави Оквир 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).

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 1.256.807,21 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.

Средства за финансирање програма и пројеката у буџету планирана су без анализе буџетског корисника и без спроведених јавних консултација, без утврђивања да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондације, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.

Приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса Одјељење није планирало средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који финансира, што није у складу са Законом о буџету. (Детаљније тачка 6.4.2.)

- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 84.299,42 КМ који се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без утврђене процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца. Ревизијом смо утврдили да послови и ангажовање лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са Законом о државној служби.

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. (Детаљније тачка 6.4.2.)

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2022. године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета,

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 стручне и административне послове 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

РД. број	Тачка Извјештаја	Препорука
1.	5	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима и реализацији датих препорука.
2.	6.1	Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
3.	6.2	Потребно је за питања која нису регулисана Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, примјењивати Закон о раду Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
4.	6.2	Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора код престанка радног односа примјењивати одредбе члана 67 Закона о раду.
5.	6.2	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби, у дијелу да се запосленима при престанку радног односа због одласка у пензију рјешењем утврђује право и трајање коришћења годишњег одмора.
6.	6.2	Потребно је привремено премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова Одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.
7.	6.2	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.
8.	6.2	Потребно је да Одјељење у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи и Законом о државној служби предузима додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима.
9.	6.2	Потребно је приступити активностима у сарадњи са Одјељењем за јавни регистар с циљем успоставе организационе јединице за послове географског информационог система (ГИС), како је наведено у Закључку Владе Брчко дистрикта БиХ.
10.	6.3	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.
11.	6.3	Потребно је да Одјељење благовремено покреће активности за израду стратегија из своје надлежности, како би исте биле одобрене и усвојене прије периода на који се односе, те како би се могли благовремено реализовати циљеви дефинисани стратегијама и планом рада.

12.	6.4.2	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовање лица.
13.	6.4.2	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.
14.	6.4.2	Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.
15.	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.
16.	6.4.2	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 га у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.
17.	6.4.2	Потребно је да Одјељење приликом планирања средства за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама члана 58 става 2 Закона о буџету.
18.	6.4.2	Потребно је одобравање грантова корисницима средстава по статусу и намјени средстава вршити у оквиру надлежности Одјељења.
19.	6.4.2	Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о буџету.
20.	6.4.2	Потребно је наставити са активностима око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.
21.	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 буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
22.	6.6	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.
23.	6.6	Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за стручне и административне послове 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; води укупне процесе кадровске политике за управљање људским ресурсима, и 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 са 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.

Пододјелење 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, координира реализацију пројеката из области информатике и дефинише стандарде при набавци рачунарске опреме и софтвера.

Пододјелење за људске ресурсе остварује сарадњу и координацију са свим одјелењима 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, води матичну евиденцију запослених и води евиденцију изречених дисциплинских мјера. Одјелење планира и реализује укупан процес обуке – стручног усавршавања и образовања, прати процес пробног рада и прати оцјењивање, које резултира напредовањем у служби.

Пододјелење 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 набавку или учествује у поступку набавке, прати измјене и допуне Закона о јавним набавкама БиХ.

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 Одјелења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и да ли је примјерено понашање руководиоца Одјелења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

На дан 31. 12. 2022. године у Одјелењу је било четрдесет осам (48) запослених, а Организационим планом је предвиђено педесет шест (56).

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: 01-02-03-13-411/22, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 21. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. 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 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, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.	Одјељење је у прописаном року доставило програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем за 2021. годину. Од датих 20 препорука Одјељење је спровело 9 препорука.	Дјелимично спроведена
2.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
3.	Потребно је да Одјељење, у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи, предузме додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима Дистрикта.	Нису предузете активности ради постизања адекватног нивоа професионализма, одрживости и квалитета државне службе у свим дијеловима јавне управе.	Није спроведена

4.	Потребно је привремени премјештај службеника вршити сходно одредбама Закона у државној служби и одредбама организационих планова одјељења, досљедно поштујући услове прописане за попуњавање радног мјеста.	Привремени премјештаји не врше се у складу са Законом уз досљедну примјену одредаба у дијелу испуњености прописаних услова за привремени премјештај.	Није спроведена
5.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у дијелу поштовања права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности.	Нису јасно дефинисане процедуре и начин одабира запослених који се привремено премјештају на упражњена радна мјеста.	Није спроведена
6.	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.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Дјелимично спроведена
7.	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.	Оцјењивање за 2021. годину спроведено је у складу с прописаним роковима.	Спроведена
8.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план, те мјера које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања.	Извјештај је сачињен у складу са законским одредбама.	Спроведена
9.	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 са потребама за обављање дјелатности.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења.	Није спроведена
10.	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.	Лица ангажована по основу уговора о посебним пословима раде мјесечни извјештај о обављеним пословима.	Спроведена

11.	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.	Извјештај је сачињен и достављен Влади, али не садржи резултате спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности.	Дјелимично спроведена
12.	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.	Рачуни за репрезентацију садрже спецификацију трошкова.	Спроведена
13.	Потребно је приликом планирања буџета водити рачуна о испуњењу претпоставки за његову реализацију, у дијелу правовремене израде подзаконских аката неопходних за реализацију текућих трансфера.	Донесено је Упутство за финансијско извјештавање крајњих корисника средстава додијељених за програме и пројекте од јавног интереса.	Спроведена
14.	Потребно је правовремено ослободити буџетска средства, тамо гдје неће бити могућности реализовања од краја буџетске године.	Одјељење је ослободило одобрена буџетска средства која неће бити реализована у планираним износима.	Спроведена
15.	Потребно је наставити са активностима око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ.	Није успостављена јединствена евиденција о додијељењим грантовима.	Није спроведена
16.	Потребно је да код правдања утрошка средстава Одјељење прихвати искључиво финансијске извјештаје сачињене на основу документације насталог пословног догађаја, сагласно са рачуноводственим начелима.	Одјељење је донијело Упутство за финансијско извјештавање крајњих корисника средстава донација, којим се дефинише начин правдања трошкова.	Спроведена
17.	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.	Периодичне анализе су вршене, достављени су анекси IX и X.	Спроведена

18.	Потребно је планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, у дијелу рјешавања имовинских односа над земљиштем.	Средства за пројекат Изградња мјесне заједнице Горице остају неискоришћена; пројекти из капиталног буџета 2020. и 2021. год. прелазе у надлежност Канцеларије за управљање јавном имовином.	Није спроводива
19.	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, сит. инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза.	Извјештај о попису није у прописаном року достављен Централној пописној комисији.	Није спроведена
20.	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.	Одјељење је обавијестило Дирекцију за финансије о расположивости средстава за употребу.	Спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
2.	Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању, у дијелу благовременог доношења годишњег програма стручног усавршавања.	Није донесен Годишњи програм стручног усавршавања.	Није спроведена

3.	Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о оцјењивању у дијелу оцјењивања и награђивања службеника, односно намјештеника и доношења предлога одлуке о врсти и висини накнаде за награђивање.	Одјељење није предузело све активности да се донесени предлог одлуке о врсти и висини накнаде за награђивање спроведе.	Није спроведена
4.	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина и трајања ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења.	Није спроведена
5.	Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта.	Није успостављена јединствена евиденција о додијељеним грантовима.	Није спроведена
6.	Потребно је 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.	Планирани су издаци за текуће грантове који нису у надлежности Одјељења.	Није спроведена
Бр. преп	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	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.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
2.	Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању, у дијелу благовременог доношења годишњег програма стручног усавршавања.	Није донесен Годишњи програм стручног усавршавања.	Није спроведена

3.	Потребно је иницирати активности око успоставе јединствене евиденције у Трезору о додијељеним грантовима за одјељења и институције Брчко дистрикта.	Није успостављена јединствена евиденција о додијељеним грантовима.	Није спроведена
4.	Потребно је планирање и одобравање издатака за текуће грантове мјесним заједницама, удружењима грађана и фондацијама вршити у оквиру надлежности Одјељења ради рационалног коришћења буџетских средстава.	Планирани су издаци за текуће грантове који нису у надлежности Одјељења.	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

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

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 дјелокруга Одјељења формирана су Пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга 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:

- недоследна примјена Закон о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу питања која нису регулисана овим законом него се примјењује Закон о раду Брчко дистрикта БиХ;
- непоштовање Закона о државној служби код утврђивања дужине трајања годишњег одмора код престанка радног односа;
- недоследна примјена Закона о државној служби код издавања рјешења којим се утврђује право на коришћење годишњег одмора при престанку радног односа приликом одласка у пензију;
- непоштовање Закона о државној служби у дијелу потребних услова за попуњавање упражњених позиција привременим премјештајем;
- непоштовање права службеника и намјештеника на једнако поступање и једнаке могућности приликом попуњавања упражњених позиција привременим премјештајима;
- није документовано поступање у складу с надлежностима како би се квалитетније управљало људским ресурсима;

- неблаговремено достављане података о грађевинама у складу са Законом о јавној имовини;
- неблаговремено предузимање активности с циљем успоставе организационе јединице за послове географско-информационог система;
- неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака;
- неблаговремено предузимање активности на изради стратегија и реализацији циљева дефинисаних стратегијама и Планом рада;
- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за послове који трају дуже од годину дана;
- закључивање уговора о посебним пословима вршено је за обављање редовних послова из надлежности Одјељења, без постојања претходне процедуре начина избора извршилаца;
- ангажовано је више од 10% лица у односу на број запослених;
- нису донесене писане процедуре и критеријуми који регулишу начин ангажовања лица за обављање посебних послова, да би се обезбиједило начело транспарентности при ангажовању лица;
- у прописаном року није сачињен и достављен Влади Брчко дистрикта БиХ Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова;
- непоштовање одредаба Закона о буџету у дијелу утврђивања најефикаснијих начина за остварење дефинисаних циљева јавних политика;
- постоје одобрени грантови корисницима средстава који по статусу и намјени средстава нису у надлежности Одјељења;
- нису планирана средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта;
- није успостављена јединствена евиденција о додијељеним грантовима;
- нису обезбијеђене претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину;
- неблаговремено достављање Извјештаја о попису и недоследна примјена Упутства о раду пописних комисија; те
- пописна комисија није дала препоруке у Извјештају о попису које се односе на давање предлога о начину отуђења сталних средстава која су расходована.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбе члана 3 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, дефинишу примјену закона:

(1) Одредбе овог закона примјењују се на службенике и намјештенике у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дистрикт), Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим органима и институцијама које се финансирају из буџета Дистрикта, уколико посебним законом није другачије одређено.

(2) Одредбе овог закона које се односе на плату, годишњи одмор, плаћено и неплаћено одсуство и друге материјалне накнаде у складу с посебним прописима примјењују се и на лица чије именовање потврђује Скупштина као и друга лица одређена посебним законом, савјетнике градоначелника, као и лица запослена на радним мјестима везаним за мандат градоначелника и сталне чланове Одбора за запошљавање.

Одредбе члана 71 (Годишњи одмор) дефинишу:

(1) Службеник, односно намјештеник има право на плаћени годишњи одмор за сваку календарску годину у трајању од најмање двадесет (20) радних дана.

(2) Службеници, односно намјештеници који раде на пословима са штетним утицајем, рад са отровима од I до III категорије, као и заштите од елементарних непогода и несрећа већих размјера, имају право на годишњи одмор у трајању од најмање тридесет (30) радних дана.

(3) Службеник, односно намјештеник, који први пут заснује радни однос у органима јавне управе или који има прекид између два радна односа дужи од пет радних дана, стиче право на годишњи одмор након шест мјесеци непрекидног рада.

(4) Ако до краја календарске године службеник, односно намјештеник не стекне услове за остваривање права из става 3 овог члана, има право на два дана годишњег одмора за сваки навршени мјесец дана рада у тој календарској години.

(5) Право из става 4 овог члана службеник, односно намјештеник може да оствари до 30. јуна наредне године.

Одредбе члана 72 (Трајање годишњег одмора) дефинишу:

(1) Дужина трајања годишњег одмора увећава се по следећим критеријумима:

- a) за сваке навршене три године радног стажа, један дан;
- b) родитељу или старатељу с дјететом до седме године, два дана за свако дијете;
- c) родитељу или старатељу с дјететом с посебним потребама, два дана;
- d) самохраном родитељу, уз валидну потврду о статусу самохраног родитеља и потврду о редовном школовању дјетета, један дан;
- e) инвалиду, преко 70% инвалидитета, два дана.

(2) У случајевима из става 1 тачака b), c) и d) овог члана, право на увећање годишњег одмора може да користи само један од родитеља, уколико су оба запослена у органима јавне управе Дистрикта.

Одредбама члана 73 (Утврђивање и коришћење годишњег одмора) става 1 дефинисано је: трајање и коришћење годишњег одмора утврђује рјешењем надлежни орган за људске ресурсе, а одобрава руководиоца органа јавне управе, на основу плана коришћења.

Одредбе члана 74 (Начин коришћења годишњег одмора) дефинишу:

(1) Годишњи одмор може да се користи цијели или у дијеловима, с тим да се најмање половина годишњег одмора мора искористити у текућој години.

(2) Годишњи одмор из претходне године може се искористити најкасније до 30. јуна текуће године.

(3) Службеник, односно намјештеник, дужан је да до 15. априла текуће године предложи своју намјеру и план коришћења годишњег одмора свом непосредно претпостављеном.

(4) На основу предлога службеника, односно намјештеника, непосредно претпостављени сачињава план коришћења годишњег одмора, водећи рачуна о потребама службеника, односно намјештеника.

(5) План из става 3 овог члана непосредно претпостављени доставља руководиоцу органа јавне управе који је дужан да га одобри до 15. маја текуће године и достави Одјељењу за стручне и административне послове, најкасније до 30. маја текуће године.

(6) Службенику, односно намјештенику не може се ускратити право на коришћење годишњег одмора.

Из одредаба члана 74 може се закључити да план коришћења годишњих одмора за текућу годину може бити у примјени тек након 30. маја текуће године, и у њему се разматра распоред годишњег одмора запослених којима није ограничен радни однос.

Ревизијом смо утврдили да се Одјељење у појединим случајевима, у образложењу рјешења о коришћењу годишњег одмора код прекида радног односа, позивало на план коришћења годишњих одмора из претходне године.

Запосленима који почетком текуће године до 30. маја подносе захтјев за утврђивање права на годишњи одмор, а којима се прекида радни однос (због одласка у пензију или неког другог разлога) код одређивања трајања годишњег одмора у текућој години не може се користити план коришћења годишњих одмора за претходну годину, када је запослени био у радном односу током цијеле године, имао континуитет у раду и сва права из радног односа током цијеле године.

Због наведеног, утврђивање права и дужину трајања годишњег одмора треба разматрати у односу на датум престанка радног односа, јер са даном престанка радног односа престају сва права везана за радни однос.

Такође, овим законом утврђивање трајања годишњег одмора за прекид радног односа није регулисано, али је одредбама члана 143 (Завршне одредбе) става 1 дефинисано да се на питања која нису уређена овим законом, посебним законом, другим прописима донесеним на основу Устава и Статута, примјењују Закон о раду и Закон о управном поступку Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Одредбама члана 67 (Коришћење годишњег одмора код престанка радног односа) става 1 Закон о раду Брчко дистрикта БиХ, прописано је: Радник којем престане радни однос за ту календарску годину користи годишњи одмор пропорционално броју навршених мјесеци проведених у радном односу у тој години код послодавца код којег је стекао право и то прије престанка радног односа. Ставом 2 истог члана Закона о раду Брчко дистрикта БиХ прописано је да: Раднику којем престаје радни однос због испуњавања услова за одлазак у старосну пензију и раднику којем престаје радни однос на одређено вријеме, послодавац је дужан да обезбиједи коришћење годишњег одмора прије престанка радног односа, односно стицања услова за старосну пензију.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење издало пет (5) рјешења за коришћење годишњег одмора на основу личног захтјева запослених којима престаје радни однос због одласка у пензију, на основу чланова 71 и 72 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, којим је утврђивано право за целокупан број дана годишњег одмора за 2022. годину (без обзира што службенику, престаје радни однос у 2022. години). Наведено није у складу са одредбама члана 143 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко

дистрикта БиХ" број 17/2022 – пречишћен текст), односно члана 67 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је за питања која нису регулисана Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ примјењивати Закон о раду Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.

Потребно је код утврђивања дужине трајања годишњег одмора због престанка радног односа примјењивати одредбе члана 67 Закона о раду.

Одредбама члана 120 (Престанак радног односа по сили закона) става 1 тачке b) Закона о државној служби прописано је да радни однос службенику, односно намјештенику престаје по сили закона у случају када наврши шездесет пет (65) година живота и двадесет (20) година стажа осигурања или четрдесет (40) година стажа осигурања без обзира на године живота, с тим да се посебан стаж, предвиђен посебним прописима који регулишу права на пензију и пензијско-инвалидско осигурање рачуна само на захтјев запосленог.

Одредбама члана 123 (Одлучивање о правима, обавезама и одговорностима) става 1 Закона о државној служби прописано је да о правима и обавезама службеника, односно намјештеника одлучује градоначелник, односно **руководилац органа јавне управе по службеној дужности** или по захтјеву службеника, односно намјештеника.

У поступку ревизије утврдили смо да су на захтјев за коришћење годишњег одмора за 2022. годину поднесен 14. децембра 2021. године запосленом којем престаје радни однос због одласка у пензију по сили закона закључно са 21. фебруаром 2022. године (члан 120 Закона о државној служби) одобрена тридесет три (33) дана годишњег одмора у складу с члановима 71 и 72 истог закона без издатог рјешења.

Ревизијом смо утврдили да је на основу Рјешења о престанку радног односа од 18. фебруара 2022. године престао радни однос запосленом у Одјељењу, а да није у складу са одредбама члана 73 става 1 утврђено рјешењем трајање и коришћење годишњег одмора, односно руководиоц Одјељења по службеној дужности није утврдио право на коришћење годишњег одмора приликом престанка радног односа због одласка у пензију. Осим наведеног, на основу захтјева запосленог одобрено је већи број дана у односу на дужину трајања годишњег одмора која му припада примјеном одредбе члана 67 Закона о раду.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о државној служби, у дијелу да се запосленима при престанку радног односа због одласка у пензију рјешењем утврђује право и трајање коришћења годишњег одмора.

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.

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 6 ставом 1 тачком с) Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 и 2/21) (у даљем тексту: Закон о државној служби)

прописано је да службеник, односно намјештеник има право на једнако поступање и једнаке могућности напредовања и награђивања у складу са резултатима свог рада, као и на правну заштиту и усавршавање.

Чланом 47 Закона о државној служби 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 2022. године на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ било деведесет седам (97) привремених премјештања службеника, дијелом из одјељења у одјељење, а дијелом у оквиру истог одјељења на друга радна мјеста.

Из ревидираног Одјељења четири (4) службеника су привремено премјештено у друга одјељења, шест (6) службеника је премјештено у оквиру Одјељења, а седам (7) службеника је из других одјељења привремено премјештено у Одјељење за стручне и административне послове.

Из образложења Рјешења о привременом премјештају не може се јасно утврдити да ли службеник, односно намјештеник који се привремено премјешта на друго радно мјесто **испуњава услове радног мјеста на које се премјешта.**

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 са резултатима свог рада, како је прописано одредбама члана 6 Закона о државној служби.

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

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

Одредбама члана 123а (Одговорности Одјељења за стручне и административне послове) става 1 Закона о државној служби, Одјељење за стручне и административне послове има сљедеће одговорности у погледу кадровског управљања:

- a) израда политика јавне службе у Дистрикту;
- b) израда нацрта законских и подзаконских аката у домену службе;
- c) постављање истовјетних стандарда за управљање људским ресурсима у цјелокупној управи Дистрикта у складу с политиком кадровског управљања у свим структурама службе у Босни и Херцеговини;
- d) организација и учешће у поступцима избора и запошљавања које спроводи Одбор за запошљавање;
- e) праћење одлука у домену кадровског управљања у цјелокупној управи Дистрикта и учешће у доношењу управљачких одлука уколико је то предвиђено овим законом;
- f) учешће у планирању кадрова јавне службе;

- g) планирање, организација, координација и праћење обуке службеника и намјештеника;
- h) вођење евиденција/база и заштита тајности података о запосленима у складу с важећим прописима;
- i) савјетовање органа јавне управе у погледу примјене прописа којима се уређују јавна управа и остала питања кадровског управљања;
- j) остале одговорности уређене овим и другима законима.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није документовало поступање у складу са одговорностима наведеним у члану 123а става 1 тачке:

- с) постављање истовјетних стандарда за управљање људским ресурсима у цјелокупној управи Дистрикта у складу с политиком кадровског управљања у свим структурама службе у Босни и Херцеговини;
- е) праћење одлука у домену кадровског управљања у цјелокупној управи Дистрикта и учешће у доношењу управљачких одлука уколико је то предвиђено овим законом;
- ф) учешће у планирању кадрова јавне службе;
- g) планирање, организација, координација и праћење обуке службеника и намјештеника;
- i) савјетовање органа јавне управе у погледу примјене прописа којима се уређују јавна управа и остала питања кадровског управљања.

Потребно је да Одјељење у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи и Законом о државној служби предузима додатне напоре, како би квалитетније управљало људским ресурсима.

Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ од 21. јула 2022. године, Влада задужује Одјељење за јавни регистар и Одјељење за стручне и административне послове да у међусобној координацији покрену неопходне процедуре и активности с циљем успоставе организационе јединице у оквиру Одјељења за јавни регистар за послове географског информационог система.

Одредбама члана 2 наведеног закључка одређен је рок од шездесет (60) дана од дана доношења Закључка за извршење задатака из члана 1.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није покренуло потребне процедуре и активности у сарадњи са Одјељењем за јавни регистар с циљем успоставе организационе јединице за послове географског информационог система (ГИС), у року од шездесет (60) дана како је наведено у Закључку Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приступити активностима у сарадњи са Одјељењем за јавни регистар с циљем успоставе организационе јединице за послове географског информационог система (ГИС), како је наведено у Закључку Владе Брчко дистрикта БиХ.

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 2022. годину.

У Одјељењу је планирана реализација четири (4) програма. Први програм под називом „Подршка развоја невладиног сектора“ који подразумијева разраду низа активности од расписивања јавних позива, преко реализације, до анализе посљедица учинка програма. Други програм је „Подршка развоја МЗ“ који обухвата активности

сервисирања трошкова путем реализације текућих донација за потребе редовног функционисања мјесних заједница. Трећи програм под називом „Стратешко управљање и администрација“ разрађује активности из надлежности Одјељења и то: односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама, обезбјеђење рада информационог система јавне управе, спровођење поступака јавних набавки и управљање људским ресурсима у органима јавне управе. Четврти програм је под називом „Јачати јавне набавке“.

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 2022. 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 Стратешког оквира за реформу јавне управе (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;
- 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;
- Није било пројеката везаних за реформу јавне управе;
- Даљи рад на довођењу Дата центра Владе Брчко дистрикта БиХ у оптимално радно стање и безбједносно 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.

Одредбе члана 18 (Стратегија за младе) става 1 Закона о младима прописују да је Стратегија за младе докуменат с програмским приступом дјеловања према младима што укључује дефинисане проблеме и потребе младих, стратешке правце дјеловања, циљеве стратегије и мјере за реализацију циљева стратегије.

Одредбама истог члана става 4 дефинисано је да Стратегију за младе израђује Одјељење за стручне и административне послове у сарадњи са Савјетом младих и доставља Влади Брчко дистрикта Босне и Херцеговине на разматрање и одобравање.

Ревизијом смо утврдили да је Стратегија за младе Брчко дистрикта 2022–2026. година, усвојена 22. фебруара 2023. године и објављена на страници Владе Брчко дистрикта БиХ 10. марта 2023. године. Стратегијом развоја Брчко дистрикта, Стратегијом за младе као и Планом рада Одјељења предвиђено је формирање Сектора за младе, али наведени циљ није реализован у току 2022. године.

Потребно је да Одјељење благовремено покреће активности за израду стратегија из своје надлежности, како би исте биле одобрене и усвојене прије периода на који се односе, те како би се могли благовремено реализовати циљеви дефинисани стратегијама и Планом рада.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Приходи

Одјељење је остварило приходе у износу од 13.080,00 КМ и то:

- Остале административне таксе (722135) у износу 80,00 КМ;
- Донације из иностранства (731100) у износу од 13.000,00 КМ. Уплату донација из иностранства извршио је УНДП по Споразуму за учествовање у Пројекту јачање улоге мјесних заједница.

6.4.2 Расходи

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 3.294.995,89 КМ, а остварен у износу од 3.097.788,97 КМ односно 94,01% од планираног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Одјељења приказана је у табели број 3 у прилогу Извјештаја.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 1.562.058,49 КМ, а реализоване у износу од 1.483.326,19 КМ или 94,96% одобреног буџета.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге одобрени су у износу од 363.489,00 КМ, а извршени у износу од 315.392,95 КМ или 86,77% у односу на планиране издатке.

Путни трошкови су одобрени у износу од 8.839,00 КМ, а извршени су у износу од 5.675,33 КМ или 64,21% у односу на планиране.

Издаци за енергију одобрени су у износу 80.200,00 КМ, а остварени у износу од 69.998,29 КМ или 87,28%.

Издаци за комуникацију и комуналне износе одобрени су у износу од 66.316,00 КМ а остварени у износу од 64.987,91 КМ односно 98% у односу на планиране.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрена је у износу од 33.058,00 КМ, а извршена је у износу од 27.777,89 КМ или 84,03% у односу на планиране набавке.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 4.015,00 КМ, а извршени у износу од 3.224,33 КМ или 80,31% у односу на планиране издатке.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 27.808,00 КМ, а извршени у износу од 11.429,67 КМ, односно 41,10% у односу на планирано.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета одобрени су у износу од 4.714,00 КМ, а остварени у износу од 3.948,82 КМ или 83,77% у односу на планирано.

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 138.539,00 КМ, а реализовани у износу од 128.350,71 КМ или 92,65% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на:

- Услуге штампања	3.270,16;
- Услуге репрезентације	12.057,00;
- Рекламни материјал и поклоне	970,16;
- Услуге објављивања тендера и огласа	784,00;
- Издатке за привремене послове	84.299,42;
- Цвијетне аранжмане	1.750,00;
- Расходе за стр. литературу	458,64;
- Услуге медија	2.983,50;
- Расходе за хардв. и софтверске услуге	19.116,63;
- Претплата за паркирање	720,00;
- Услуге стручног образовања	807,30;
- Остале услуге	1.133,90.

У оквиру уговорених услуга Одјељење је за издатке привремених и повремених послова, као и накнаде комисијама, реализовало средства у износу од 84.299,42 КМ, за осам (8) извршилаца с којима је **закључило уговоре о обављању посебних послова.**

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности од:

- 29. децембра 2021. године за ангажовање шест (6) извршилаца (4 ВСС и 2 ССС) у Пододјељењу за подршку МЗ, НВО и УГ, на период од 4. јануара до 31. децембра 2022. године;
- 2. фебруара 2022. године за ангажовање два (2) извршиоца (1 ВСС и 1 ССС) на период од 1. фебруара до 31. децембра 2022. године.

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

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да је током године било ангажовано осам (8) лица, да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (вођење евиденције о пристиглим захтјевима за исплату грантова и реализацију истих, учешће у изради предлога пројеката и развоја мјесних заједница и сл.), као и да послови и ангажовање лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби.

Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописани су Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично). Накнаду за обављање посебних послова утврђује руководиоца органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима. Руководилац органа јавне управе не може ангажовати више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе ради обављања посебних послова (члан 13 став 6 Правилника о раду). 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 (члан 13 став 7 Правилника о раду).

Одјељење је током 2022. године на основу уговора о обављању посебних послова, ангажовано осам (8) извршилаца, што је у односу на четрдесет осам (48) запослених на дан 31. 12. 2022. године више од 10%, а да при томе не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима, што није у складу с Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе. Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се избор извршилаца одређује без прописаних процедура и критеријума који би осигурали начело транспарентности при ангажовању извршилаца на посебним пословима.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.

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 става 5 Правилника о раду регулисано је, да је руководиоца органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, извршити анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у ставу 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.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 16. јануара 2023. године, који је Одјељење сачинило није утемељен адекватним документовањем

оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања. Такође смо утврдили да Одјељење није у прописаном року доставило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. години, Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а става 5 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.

Текући трансфери и донације непрофитним организацијама одобрени су у укупном износу 1.321.289,00 КМ, а реализовани су у износу 1.256.807,21 КМ или 95,12% од одобреног износа и то:

- Текуће донације мјесним заједницама 385.000,00 КМ;
- Текуће донације по јавном позиву осталим непрофитним организацијама 199.847,21 КМ;
- Донација Црвеном крсту 40.000,00 КМ;
- Текуће донације удружењима грађана проистеклих из протеклих ратова 390.000,00 КМ;
- Донација Савјету за националне мањине 31.960,00 КМ;
- Текуће донације непрофитним организацијама – удружењима пензионера 210.000,00 КМ.

Одредбама члана 58 Закона о буџету (Планирање средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса) дефинисано је да:

(1) Средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса планирају се у буџету буџетског корисника на основу приоритета утврђених за финансирање програма и пројеката.

(2) Средства из става 1 овог члана планирају се у буџету ако је на основу анализе буџетског корисника и спроведених јавних консултација утврђено да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондације односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.

(3) Приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката из става 1 овог члана буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта.

Ревизијом смо утврдили да су средства у буџету планирана за финансирање програма и пројеката без анализе буџетског корисника и без спроведених јавних консултација, без утврђивања да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондације односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.

Увидом у појединачне програме рада корисника текућих донација утврђено је одобравање грантова корисницима који по свом статусу и намјени средстава спадају

у надлежност других одјељења и институција, што није у складу са одредбама члана 58 става 2 Закона о буџету.

Приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса Одјељење није планирано средства за процјену учинка спроведеног програма односно пројекта који финансира, што није у складу с чланом 58 ставом 3 Закона о буџету.

На основу наведеног ревизијом смо утврдили да се не прате ефекти (учинци) од пласираних средстава кроз донације односно трансфере за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката корисника средстава.

Потребно је да Одјељење приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама члана 58 става 2 Закона о буџету.

Потребно је одобравање грантова корисницима средстава по статусу и намјени средстава вршити у оквиру надлежности Одјељења.

Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о буџету.

Од планираних 1.321.289,00 КМ на трансфере за финансирање пројеката осталим непрофитним организацијама по Јавном позиву се односи 199.847,21 КМ, те указује да се значајан број и износ грантова односи на позициониране у књижи буџета, на што смо указивали и у ранијем периоду.

Непостојање јединственог регистра трансфера (грантова) на нивоу Владе и институција Брчко дистрикта БиХ је омогућило 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 2022. године није дошло до успостављања истог.

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

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Планирани буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година износи 1.023.319,40 КМ, а реализован је у износу од 442.370,55 или 43,23% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

План капиталног буџета за 2020. годину износи 282.263,50 КМ, а до 31. децембра 2022. године реализовано је 254.455,68 или 90,15%. Средства за капитални пројекат „Изградње мјесне заједнице Горице“ у износу од 20.000,00 КМ, нису могла бити реализована због спорне парцеле на којој је објекат требао бити грађен.

С обзиром, да је Канцеларија за управљање јавном имовином надлежна за изградњу објекта Одјељење је прослиједило допис о преузимању средстава кроз Измјену буџета и одговор је био негативан.

План капиталног буџета за 2021. годину износи 217.795,00 КМ, а до 31. децембра 2022. године реализовано је 177.793,37 КМ или 81,63%.

План капиталног буџета за 2022. годину износи 523.260,90 КМ, а до 31. децембра 2022. године реализовано је 10.121,50 КМ или 1,93%. Средства капиталног буџета за 2022. годину обезбијеђена су првом Измјеном буџета 25. маја 2022. године у износу од 313.491,00 КМ и другом Измјеном буџета 2. новембра 2022. године у износу од 209.769,90 КМ.

Чланом 78 ставом 2 под б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 под б) 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.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката ако би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

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

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза, број: 48-000693/22 од 17.10.2022. године, од 15.11.2022. године, од 22.11.2022. године и од 05.12.2022. године (Одлука у даљем тексту), са задатком да, у складу с 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 31.12.2022. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији до 15.1.2023. године.

Увидом у пописне листе и Извјештај о попису са стањем на дан 31. 12. 2022. године, утврдили смо да је Комисија за попис извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем до прописаног рока, али је Извјештај о извршеном попису сачињен 17.2.2023. године, 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 именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 73 (Пописне комисије) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да:

- Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од 15 дана од дана истека пословне године (став 7).

- Централна пописна комисија на основу достављених појединачних извјештаја од стране пописних комисија буџетских корисника, сачињава Извјештај о попису имовине и обавеза и буџетских корисника Дистрикта, који треба да садржи стварно стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговођственог стања и препоруке (став 8).

- Препоруке морају садржавати:

- а) начин ликвидације утврђених мањкова;
- б) начин књижења утврђених вишкова;
- с) висину и разлог отписа сумњивих и спорних потраживања;
- д) начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала која су расходована с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад (став 10).

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршеном попису ствари, материјалних права, потраживања и обавеза који је сачинила Комисија Одјељења не садржи препоруке које се односе на начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала која су расходована с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад, што није у складу са одредбама члана 73 Правилника.

Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава ситног инвентара и материјала који су расходовани.

7 КОМЕНТАР

Одјељену је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, број: 01-03-13-272/23, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило актом број: 13-001547/23 од 12. јуна 2023. године у којем, осим примједби, нису достављени нови докази који би промијенили налазе и препоруке, те Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Рахима Туркџан, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021. год.	План 2022. год.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022. год.	Реализовани износ 2022. год.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трош. запослених	1.397.482,90	1.666.948,94	-104.890,45	1.562.058,49	1.483.326,19	106,14	94,96
611100	Бруто плате	1.377.235,90	1.551.848,94	-75.486,45	1.476.362,49	1.420.307,20	103,13	96,20
611200	Накнаде трошкова запослених	20.247,00	115.100,00	-29.404,00	85.696,00	63.018,99	311,25	73,54
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	38.700,98	49.937,73	-1.778,33	48.159,40	42.262,62	109,20	87,76
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	288.347,44	290.407,00	73.082,00	363.489,00	315.392,95	109,38	86,77
613100	Путни трошкови	2.649,35	7.388,00	1.451,00	8.839,00	5.675,33	214,21	64,21
613200	Издаци за енергију	61.467,83	59.500,00	20.700,00	80.200,00	69.998,29	113,88	87,28
613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	62.972,29	66.010,00	306,00	66.316,00	64.987,91	103,20	98,00
613400	Набавка материјала и сит. инвентара	38.083,34	11.789,00	21.269,00	33.058,00	27.777,89	72,94	84,03
613500	Издаци за услуге превоза и горива	1.284,27	2.450,00	1.565,00	4.015,00	3.224,33	251,06	80,31
613700	Издаци за текуће одржавање	3.015,55	15.700,00	12.108,00	27.808,00	11.429,67	379,02	41,10
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	3.867,43	4.240,00	474,00	4.714,00	3.948,82	102,10	83,77
613900	Уговорене и друге посебне услуге	115.007,38	123.330,00	15.209,00	138.539,00	128.350,71	111,60	92,65
614000	Текући трансфери, донације	1.056.518,63	1.215.000,00	106.289,00	1.321.289,00	1.256.807,21	118,96	95,12
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.781.049,95	3.222.293,67	72.702,22	3.294.995,89	3.097.788,97	111,39	94,01

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. (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.	282.263,50	246.672,01	7.783,67	254.455,68	27.807,82	90,15
2021.	217.795,00	10.972,35	166.821,02	177.793,37	40.001,63	81,63
2022.	523.260,90	0,00	10.121,50	10.121,50	513.139,40	1,93
Укупно	1.023.319,40	257.644,36	184.726,19	442.370,55	580.948,85	43,23