

**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: 01-02-03-13-222/18
Р: 06-04; 012-04/18

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за стручне и административне послове
за период 1. јануар– 31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ</u>	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	11
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	12
<u>6.4. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	13
<u>6.4.1. Издаци за материјал и услуге</u>	13
<u>6.4.2. Текући грантови</u>	15
<u>6.4.3. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	16
<u>6.5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	17
<u>6.6. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ</u>	18
<u>7. КОМЕНТАР</u>	19
<u>8. ПРИЛОЗИ</u>	20

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

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 2017. 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 која му је дата 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“, бројеви 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања 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 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 грантове непрофитним организацијама (мјесним заједницама, удружењима и фондацијама) извршени су у износу од 2.540.195,20 КМ. Од укупног износа на позициониране грантове се односи 96,8% док је само 3,2% додијељено путем јавног позива. Значајан износ исплаћених средстава се односи на издатке који по намјени и/или статусу корисника спадају у надлежност других одјељења као и на издатке који имају карактер капиталних издатака, тако да њиховим одобравањем није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања евиденције и процедура које би омогућиле спровођење ефективног накнадног надзора у току употребе стечених средстава.*
- *Издаци за привремене и повремене послове реализовани су у износу од 26.985,43 КМ. Уговори се највећим дијелом односе на обављање редовних послова из надлежности Одјељења систематизованих у Организационом плану, а закључивани су без постојања процедуре која би обезбиједила начело транспарентности у поступку избора извршилаца, утврђивања висине накнаде за извршени посао, као ни документовања обима и квалитета извршеног посла и обавезног извјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2017. 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

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2017. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење, у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те благовремено предузме активности на имплементирању датих препорука.

Потребно је ажурирати и доградити постојећи систем интерних контрола којим би се обезбиједило његово континуирано и ефикасно функционисање у свим процесима пословања Одјељења, а нарочито 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.

Потребно је поштовати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије стручног усавршавања службеника, односно намјештеника и Годишњег програма стручног усавршавања службеника.

Потребно је поштовати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

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, извршити обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

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

Потребно је приликом планирања и одобравања издатака за текуће грантове мјесним заједницама и непрофитним организацијама, више водити рачуна о надлежностима Одјељења, о статусу корисника и природи издатака ради рационалног коришћења буџетских средстава у дијелу оправданости одобравања, као и њихове правилне класификације, евидентирања и презентације у финансијским извјештајима Дистрикта и омогућавања накнадне контроле њихове намјенске употребе.

Потребно је израдити подзаконске акте који ће прописати обавезу правдања грантова, дати јасне смјернице о начину правдања грантова, дефинисати валидне доказе за правдање утрошка додијељених средстава, те омогућити увид у пријем грантова од свих буџетских корисника Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи, пројектна документација и друге припреме ради почетка извођења радова.

Потребно је досједно проводити одредбе уговора о набавци роба и услуга у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих писмено образложити разлоге кашњења и њихову оправданост или наплатити уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис сталних средстава и обавеза Одјељења обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА СТРУЧНЕ И АДМИНИСТРАТИВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2017. 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 сљедеће 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.

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

На дан 31. 12. 2017. године у Одјељењу је било четрдесет шест (46) запослених, а Организационим планом су предвиђена педесет три (53).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2017. 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 2017. 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину и изразила мишљење с резервом. У извјештају о ревизији финансијског пословања за 2016. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, Одјељење је усвојило „Акциони план Одјељења на превазилажењу недостатака по извршеној ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године“, број: 13-002120/16 од 17. јула 2017. године (у даљем тексту: Акциони план). Увидом у Акциони план утврдили смо да Одјељење није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањају неправилности и имплементирању препорука.

Освртом на планиране активности, извјештај о раду Одјељења за 2016. годину, те на реализацију датих препорука, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**

Одјељење је реализовало препоруке које се односе на:

- доношење Правилника о стручном усавршавању службеника,
- благовремену израду, доношење и достављање рјешења о престанку радног односа и
-
- одјава са фондова пензијског и инвалидског осигурања

- **Препорука чија је реализација у току:**

Одјељење је дјелимично реализовало препоруку која се односи на:

- доношење Стратегије стручног усавршавања службеника,

- **Нереализоване препоруке**

- доношење Годишњег програма стручног усавршавања службеника
- **Нереализоване препоруке у претходне три године:**

Одјељење није реализовало препоруке по Извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, које се односе на:

- благовремено доношење програма рада Одјељења,
- обезбјеђење адекватне заштите буџетских средстава приликом дојеле текућих грантова непрофитним и другим организацијама, који имају карактер капиталних издатака и који нису у примарној надлежности Одјељења;
- благовремено попуњавање упражњених радних мјеста државних службеника, у складу са Законом о државној служби у Брчко дистрикту БиХ;
- веће учешће текућих грантова који се одобравају путем јавног позива у износу укупних грантова, уз дефинисање критеријума који ће обезбиједити поуздану оцјену подударности програма корисника гранта са циљевима Владе;
- извршење пописа имовине у прописаном року, уз идентификацију појединачних средстава и исказивање његове укупне вриједности, те утврђивање њиховог стварног стања и предузимање радњи неопходних за усклађивање стварног и књиговодственог стања пописане имовине, као и успостављање ефективног стручног надзора над њиховом употребом и заштитом.

Потребно је да Одјељење, у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те благовремено предузме активности на имплементирању датих препорука.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са 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 са важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокоруга Одјељења формирана су Пододјељења чији рад организују шефови Пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокоруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава.

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

Недостатак система интерне контроле се огледа у сљедећем:

Издаци за текуће грантове, садрже значајне издатке који по својој природи и статусу корисника спадају у примарну надлежност других одјељења или представљају капиталне издатке.

Уговори о додјели новчаних средстава са позиције грантова непрофитним организацијама, сачињени у складу са одобреним програмима утрошка средстава не садрже адекватне мјере које би обезбиједиле досљедно поштивање обавезе правдања додијељених буџетских средстава од стране корисника гранта осим немогућности поновне апликације у наредној години код истог даваоца.

Неизвршавање законских обавеза доношења Стратегије стручног усавршавања службеника, односно намјештеника, Годишњег програма стручног усавршавања службеника и Стратегије за младе.

Непотпуно извршавање програмских задатака усвојених за 2017. годину.

Извршавање редовних послова Одјељења закључивањем уговора о посебним пословима без постојања претходне процедуре вредновања послова, начина избора извршилаца и документовања обавјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.

Планирања капиталних пројеката без испуњених неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи, пројектна документација и извршење других неопходних припремних радњи прије почетка извођења радова.

Попис имовине, обавеза и потраживања није извршен у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава потраживања и обавеза у дијелу обима пописа и прописаних рокова.

Потребно је ажурирати и доградити постојећи систем интерних контрола којим би се обезбиједило његово континуирано и ефикасно функционисање у свим процесима пословања Одјељења, а нарочито 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.

6.2. Усклађеност са законским и другим прописима

У складу с чланом 20 тачком d) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), Одјељење је поред осталог, надлежно за управљање људским ресурсима у органима јавне управе. Одредбама члана 82 (Стратегија стручног усавршавања), Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон), ставом 1 прописано је да Стратегију стручног усавршавања службеника, односно намјештеника, доноси Влада, на предлог шефа Одјељења за стручне и административне послове, за период од три године.

Ставом 3 истог члана поменутог закона, прописано је да, годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника, доноси Влада, на предлог шефа Одјељења за стручне и административне послове.

Одредбе члана 84 овог закона прописују да се начин реализације програма стручног усавршавања утврђује правилником о стручном усавршавању службеника, односно намјештеника који доноси Влада, на предлог шефа Одјељења за стручне и административне послове. Правилником о стручном усавршавању чланом 4 прописан је садржај стратегије стручног усавршавања а чланом 5 садржај годишњег програма стручног усавршавања и обавезе органа јавне управе у поступку његове израде и реализације.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење из своје надлежности није сачинило Стратегију стручног усавршавања службеника, односно намјештеника и Годишњи програм стручног усавршавања службеника, што није у складу са одредбама члана 82 ставова 1 и 3 Закона и чланова 4 и 5 Правилника о стручном усавршавању.

Потребно је поштивати одредбе Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије стручног усавршавања службеника, односно намјештеника и Годишњег програма стручног усавршавања службеника.

Чланом 39 ставом 1 Закона о младима Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број: 18/17) прописано је да је Одјељење дужно израдити Стратегију за младе у року од 6 мјесеци од дана ступања на снагу овог закона. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није израдило Стратегију за младе, што није у складу са поменутим одредбама Закона.

Потребно је поштивати одредбе Закона о младима Брчко дистрикта БиХ у дијелу доношења Стратегије за младе.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

У складу са одредбама члана 20 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), Одјељење је надлежно за:

- a) односе са удружењима, фондацијама, невладиним организацијама и мјесним заједницама;

- b) обезбјеђивање рада информационог система јавне управе;
- c) спровођење поступка јавних набавки;
- d) управљање људским ресурсима у органима јавне управе и
- e) друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Одјељење је, сходно наведеним надлежностима, донијело Програм рада за 2017. годину. Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе дистрикта за наредну годину. Те су одјељења из своје надлежности, обавезна донијети програме рада за наредну годину, прије краја текуће године. Ревизијом смо утврдили да је Одјељење, Програм рада Влади дистрикта, доставило 19. јануара 2017. године, што није у складу с поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Такође, утврдили смо да Одјељење није завршило активности на реализацији утврђених задатака из своје надлежности, односно, из Програма рада, које се посебно односе на:

- реализацију средстава капиталног буџета;
- ефикаснији рад органа јавне управе путем континуиране анализе и идентификације потребних знања и вјештина као темеља за иницирање програма обуке, те евалуација примјене стечених знања на радном мјесту;
- ревидирање процеса запошљавања и учинити га ефикаснијим кроз успоставу другачије организације Пододјељења за људске ресурсе и Одбора за запошљавање, уз изградњу транспарентних и непристрасних процедура одабира приликом запошљавања;
- стављање у употребу новог мејл система (са веб-сучељем) за раднике Владе Брчко дистрикта БиХ;
- стручно усавршавање службеника и намјештеника, увођење и примјена е-леарнинг учења.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.4. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Одјељења за 2017. годину одобрени су буџетом у износу 4.546.756,31 КМ, а извршени у износу од 3.962.071,51 КМ, што представља 87,14% од одобреног износа, док су за 3,36% већи од реализованог износа у 2016. години. (табела број 1 у Прилогу извјештаја).

Буџет капиталних потреба за 2017. годину је одобрен у износу од 735.206,84 КМ док је извршен у износу од 153.449,79 КМ или 20,87% од планираног износа.

6.4.1. Издаци за материјал и услуге

Издаци за материјал и услуге у 2017. години одобрени су буџетом у износу од 333.675,00 КМ, а извршени у износу од 220.645,00 КМ, што представља 66,13% од одобреног износа.

Одступање извршења од одобрених издатака за материјал и услуге образложено је немогућношћу окончања започетог поступка набавке намјештаја за потребе мјесних заједница до краја године.

Издаци за уговорене услуге су одобрени у износу од 121.790,00 КМ, а реализовани у износу од 85.590,08 КМ или 70,28%. У оквиру уговорених услуга, Одјељење је у истом периоду, за услуге по уговорима о дјелу, реализовало средства у износу од 26.985,43 КМ. Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности број: 33-001419/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање четири (4) извршиоца на пословима за која по образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано 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 (чији је предлагач Одјељење) прописана је форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

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

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

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција и образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова и појединачне уговоре утврђено

је да се два уговора односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености једне позиције која је предвиђена организационим планом и привременог премјештаја запосленика у друге институције. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Друга два уговора односе се на послове физичко техничке заштите за која не постоје систематизована радна мјеста али не испуњавају услов да спадају у надлежност Одјељења тако да имају карактер **трајних** услуга које се по правилу набављају спровођењем поступака јавних набавки или систематизовањем радних мјеста.

Одјељење није документовало обавезно извјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о раду.

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, извршити обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

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

6.4.2. Текући грантови

Грантови непрофитним организацијама су одобрени у износу од 2.964.055,00 КМ, а извршени су у износу од 2.540.195,20 КМ или 85,70%. Од буџетом одобреног износа, на грантове позициониране у књизи буџета се односи 2.777.055,00 КМ, а на грантове који ће се додјељивати путем јавног позива износ од 187.000,00 КМ или 6,31% од укупног износа одобрених текућих грантова.

Од укупно реализованог износа од 2.540.195,20 КМ, мјесним заједницама је исплаћено 784.300,00 КМ или 30,86% и удружењима односно невладиним организацијама исплаћен је износ од 1.755.895,20 КМ или 69,12%.

Одступање извршења од одобрених издатака за грантове образложено је тиме да неколико мјесних заједница и удружења нису стекли услове за додјелу средстава због кашњења извјештаја из претходне године и неколико удружења није аплицирало за средства.

Увидом у појединачне програме рада корисника текућих грантова, утврђено је одобравање грантова корисницима који по свом статусу и намјени средстава спадају у надлежност других одјељења и институција Владе Брчко дистрикта БиХ (трошкови

трансплантације, помоћ демобилисаним борцима и члановима њихових породица). Утврђено је такође и одобравање грантова који по својој природи представљају капиталне издатке (бушење или одржавање бунара и других објеката водоснабдијевања, изградња или асфалтирање путева и паркинг простора, уређење игралишта уређење гробља, набавка опреме, и др.).

Планирање и одобравање средстава корисницима који због статуса спадају у надлежност других институција, у условима непостојања системске евиденције по даваоцима, корисницима и пројектима не обезбјеђује довољну транспарентност и једнакост у третману свих корисника, с обзиром да омогућава понављање и реализација више захтјева једног корисника у истом или неком другом периоду, код исте или друге институције.

Осим тога, због недостатка стручних ресурса у Одјељењу није обезбијеђена адекватна заштита буџетских средстава у погледу оправданости одобрених износа и успостављања ефективног накнадног надзора над коришћењем набављених сталних материјалних средстава ради спречавања њихове ненамјенске употребе или отуђења.

Потребно је приликом планирања и одобравања издатака за текуће грантове мјесним заједницама и непрофитним организацијама, више водити рачуна о надлежностима Одјељења, о статусу корисника и природи издатака ради рационалног коришћења буџетских средстава у дијелу оправданости одобравања, као и њихове правилне класификације, евидентирања и презентације у финансијским извјештајима Дистрикта и омогућавања накнадне контроле њихове намјенске употребе.

Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину у члану 22 ставу 5 прописана је обавеза буџетских корисника да успоставе начин контроле и утрошка средстава за 2017. годину, а ставом 7 корисници средстава су обавезни да троше средства у складу с чланом 7 Закона о јавним набавкама.

Ревизијом смо утврдили да, уговори о додјели новчаних средстава с позиције грантова, корисницима у случају неправдања раније датих средстава, осим немогућности поновног подношења захтјева за грант, не садрже одредбе којим би се обезбиједило поштивање обавезе правдања додијељених буџетских средстава од стране корисника гранта до уговореног рока. Од апликаната се тражи само правдање раније датих средстава од стране Одјељења без обзира на могуће коришћење од других буџетских корисника. Значајан број рачуна за правдање трошкова плаћен је готовински што додатно умањује њихову поузданост.

Контролу утрошка средстава врши Комисија, именована од стране шефа Одјељења. Због постојећег начина планирања грантова је значајан број корисника грантова утврђен амандманима у поступку доношења буџета, тако да се улога комисије за процјену квалитета планова и програма рада мјесних заједница, удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ своди на провјеру испуњености формалних услова у погледу доказивања статуса корисника средстава, обезбјеђења документације неопходне за реализацију конкретног плана и утврђивање намјене средстава.

Због крајњег рока извјештавања о утрошку гранта није омогућено упоређивање извјештаја о његовом утрошку са званичним годишњим финансијским извјештајима корисника за годину у којој су одобрени.

Одјељење није успоставило начин утврђивања постојања обавезе примјене Закона о јавним набавкама од стране крајњег корисника средстава гранта тако да све кориснике сматра обвезницима његове примјене. И поред тога, увидом у одобрене исплате у 2017. години и извјештаје утрошка средстава одобрених у 2016. години који су услов за додјелу средстава у 2017. години утврђено је да се у највећем броју случајева не документује спровођење поступака јавних набавки а документовани поступци се углавном своде на неформално прикупљање више понуда.

Потребно је израдити подзаконске акте који ће прописати обавезу правдања грантова, дати јасне смјернице о начину правдања грантова, дефинисати валидне доказе за правдање утрошка додијељених средстава, те омогућити увид у пријем грантова од свих буџетских корисника Брчко дистрикта БиХ.

6.4.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба у периоду 2015–2017. година, одобрен је у износу од 1.360.118,76 КМ, а реализован у износу од 683.418,36 или 50,25%. (Табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Капитални буџет за 2017. годину одобрен је у износу 735.206,84 КМ а реализован у износу 153.449,79 КМ или 20,87% од планираног износа; за 2016. годину одобрен је у износу 402.527,54 КМ а реализован у износу од 313.613,70 КМ или 77,91% и за 2015. годину одобрен је буџет за капиталне потребе у износу од 222.384,38 КМ а извршен је у износу од 216.354,87 КМ или 97,29%.

Од укупно планираних средстава капиталног буџета Одјељења у периоду 2015–2017. година, највећи дио се односи на подршку мјесним заједницама, невладиним организацијама и удружењима грађана у износу од 579.546,13 КМ или 42,61%, и то за набавку опреме, као и за изградњу и реконструкцију објеката мјесних заједница.

На низак процент реализације буџета капиталних потреба у претходном трогодишњем периоду су утицали незавршена израда пројектне документације и неријешени имовинско–правни односи. С обзиром да се планирање одређеног броја капиталних пројеката врши без, претходно наведених, испуњених неопходних услова за њихову реализацију, неизвјесна је њихова реализација.

Потребно је, планирање капиталних пројеката вршити након испуњења неопходних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи, пројектна документација и друге припреме ради почетка извођења радова.

6.5. Јавне набавке

Након проведених поступака јавних набавки извршен је избор најповољнијег понуђача и са истим су закључивани уговори о набавци роба или услуга.

Закљученим уговорима су, између осталог, дефинисани рокови испоруке роба или услуга, а у случајевима кашњења приликом испорука до којег је дошло кривицом одабраног понуђача, уговорене су казне, у складу са Законом о облигационим односима, у висини 1% од уговорене цијене, односно 1% од вриједности испоруке за сваки дан кашњења до уредног испуњења, с тим да укупан износ уговорене казне не може прећи 5%, односно 10% од уговорене цијене.

Провјером дијела закључених уговора утврђено је да су у 2 случајева изабрани понуђачи каснили са извођењем радова и испорукама роба, а да Одјељење није документовало оправданост кашњења или примијенило одредбе о плаћању уговорне казне. Вриједност наведених закључених уговора у којима није испоштован уговорени рок испоруке је 30.934,97КМ.

Потребно је досљедно проводити одредбе уговора о набавци роба и услуга у дијелу утврђених рокова, а у случајевима непоштовања истих писмено образложити разлоге кашњења и њихову оправданост или наплатити уговорну казну у складу са Законом о облигационим односима.

6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године

У складу с чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07), а на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, шеф Одјељења је, Одлуком број: 05-00908/17 19. октобра 2017. године, именовано Комисију за попис сталних средстава, потраживања и обавеза према изворима средстава (у даљем тексту: Пописна комисија).

Чланом 3 ставом 1 тачкама а, б и с Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (у даљем тексту: Упутство) прописано је да Пописна комисија има задатак да: изврши попис средстава, потраживања и обавеза у складу са Упутством, на видном мјесту стави наљепницу с припадајућим инвентурним бројем, само код пописа сталних средстава и сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије.

Чланом 7 ставом 1 Упутства је прописано да је Пописна комисија је дужна да изврши попис и да исти достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је да Комисија није на видном мјесту ставила наљепницу с припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, нити је најкасније до 15. јануара наредне године обавила попис и доставила Извјештај Централној пописној комисији и Трезору. Усаглашене пописне листе су предате Централној пописној комисији и Трезору 29. јануара 2017. године, односно након прописаног рока, што није у складу с чланом 3 ставом 1 тачкама а и б, и чланом 7 Упутства. Такође се у пописним листама налазе и средства која по својој природи спадају у надлежност других одјељења (улична расвјета, водоводна и канализациона мрежа, тротоари, паркинзи, путеви, ограда на гробљу, спортски објекти и др., за које Одјељење због недостатка стручног кадра не врши стварни надзор над том имовином), тако да се попис значајног дијела сталне имовине врши преписом из књиговодствене евиденције, без увида у стварно стање имовине.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада Комисије за попис сталних средстава и обавеза Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-176/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило дописом број: 13-001709/18 од 6. јуна 2018. године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ

Структура одобрених средстава буџетом и извршених текућих издатака за 2017. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2016. године	План буџета 2017. године	Ребаланс и прерасподјела	Одобрени Буџет 2017. године	Извршење 2017. године	%	
							6/2	6/5
0	1	2	3	4	5	6	6/2	6/5
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.080.949,98	1.162.824,34	+55.895,30	1.218.719,64	1.171.717,56	108,40	96,14
611100	Бруто плате и накнаде	1.078.377,98	1.139.666,34	+50.695,30	1.190.361,64	1.165.259,01	108,06	97,89
611200	Накнаде запосленим	2.572,00	23.158,00	+5.200,00	28.358,00	6.458,55	256,29	22,78
612100	Доприноси на терет послодавца	30.820,36	33.298,14	-2.991,47	30.306,67	29.513,75	95,76	97,38
613000	Издаци за материјал и услуге	186.514,78	404.136,68	-70.461,68	333.675,00	220.645,00	118,30	66,13
613100	Путни трошкови	6.272,61	13.400,00	+6.674,00	20.074,00	7.714,39	122,98	38,43
613200	Издаци за енергију	43.584,81	46.300,00	+17.830,00	64.130,00	57.292,80	131,45	89,34
613300	Издаци за комуналне услуге	23.565,29	33.460,00	-4.720,00	28.740,00	23.867,95	101,28	83,05
613400	Набавка материјала	32.936,10	36.806,68	+14370,32	51.177,00	12.776,43	38,79	24,97
613500	Издаци за услуге превоза и горива	2.949,69	7.450,00	-3.200,00	4.250,00	2.725,97	92,41	64,14
613700	Издаци за текуће одржавање	1.037,56	25.700,00	+12.894,00	38.594,00	27.003,72	2.602,62	69,97
613800	Издаци за осигур., бан. усл. и усл. пл. пр.	3.802,62	6.800,00	-1.880,00	4.920,00	3.673,66	96,61	74,67
613900	Уговорене услуге	72.366,10	234.220,00	-112.430,00	121.790,00	85.590,08	118,27	70,28
614300	Грантови непрофитним организацијама	2.534.881,90	3.337.693,32	-373.638,32	2.964.055,00	2.540.195,20	100,21	85,70
	Укупно текући издаци	3.833.167,02	4.937.952,48	-391.196,17	4.546.756,31	3.962.071,51	103,36	87,14

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Р. бр.	Година одобрења	Одобрено	Извршено до 2017. г.	Извршено у 2017. г.	Извршено до 31. 12. 2017.	% извршења
1.	2015.	222.384,38	158.421,92	57.932,95	216.354,87	97,29
2.	2016.	402.527,54	136.761,79	176.851,91	313.613,70	77,91
3.	2017.	735.206,84	0,00	153.449,79	153.449,79	20,87
Укупно		1.360.118,76	295.183,71	388.234,65	683.418,36	50,25