

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



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



---

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

Broj: 01-03-13-333/23  
R: 09/02; 14/02/23

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za stručne i administrativne poslove**  
**za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine**

Brčko, lipanj 2023. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO .....	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	14
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	14
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	15
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	20
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	21
6.4.1 Prihodi .....	21
6.4.2 Rashodi .....	21
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	25
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	26
7 KOMENTAR .....	27
8 PRILOZI .....	28



## ODJEL ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE n. r. voditelja Odjela

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne

---

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za tekuće transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama) realizirani su u iznosu od 1.256.807,21 KM. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na transfere koji su pozicionirani u proračunu, te koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela. Sredstva za financiranje programa i projekata u proračunu su planirana bez analize proračunskog korisnika i bez provedenih javnih konzultacija, bez utvrđivanja da je financiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika. Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno Zakonu o proračunu. (Detaljnije točka 6.4.2)
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 84.299,42 KM koji se najvećim dijelom odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Revizijom smo utvrdili da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi. Odjel nije izvršio analizu i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave. (Detaljnije točka 6.4.2)

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2022. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove u 2022. godini, konstatairali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2022. godinu

Red. broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.
2.	6.1	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
4.	6.2	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.
5.	6.2	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.
6.	6.2	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.
7.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.
8.	6.2	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.
9.	6.2	Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji sa Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.
10.	6.3	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
11.	6.3	Potrebno je da Odjel pravodobno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije razdoblja na koje se odnose, te kako bi se mogli pravodobno realizirati ciljevi definirani strategijama i Planom rada.

12.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.
13.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
14.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
15.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
16.	6.4.2	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.
18.	6.4.2	Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.
20.	6.4.2	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.
21.	6.5	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
22.	6.6	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.
23.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2022. GODINU**

### **2 UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

### **3 OPĆI DIO**

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u tijelima uprave; provedbu postupka javnih nabava; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima; vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima, i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provedbu zakona i propisa nadležnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Organizacijskim planom utvrđuju se:

načela unutarnje organizacije tijela uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uvjeti u pogledu stručne spreme i ostali uvjeti za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, te ostala pitanja vezana za rad u tijelima uprave.

Organizacijskim planom se, također, osigurava:

zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti Odjela, ostvarivanje potpune zaposlenosti i maksimalno korištenje stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika, učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim tijelima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama
- Pododjel za informatiku
- Pododjel za ljudske resurse
- Pododjel za javne nabave.

Služba zajedničkih poslova obavlja zajedničke poslove na razini Odjela iz oblasti proračuna, financija, materijalne, finacijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrtu zakona i podzakonskih akata, kao i administrativne poslove.

Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama, vrši stalnu koordinaciju aktivnosti Vlade s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi učinkovitijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode prema tome.

Pododjel za informatiku osigurava pouzdanost i stabilnost rada informacijskih sustava Vlade Brčko distrikta BiH i sustava zaštite podataka, priprema programe razvitka i vrši upravljanje informacijskim sustavom Vlade Brčko distrikta BiH, koordinira realizaciju projekata iz oblasti informatike i definira standarde pri nabavi računalske opreme i softvera.

Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvario učinkovit proces upravljanja ljudskim resursima, vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i brine se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih i vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera. Odjel planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, objedinjava planove nabava i vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH.

#### **4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Odjelu je bilo 48 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 56.



## 5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-411/22, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 21. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica broj 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel je u propisanom roku dostavio Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2021. godinu. Od danih 20 preporuka Odjel je proveo 9 preporuka.	djelomično provedena
2.	Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, poduzme dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljao ljudskim resursima Distrikta.	Nisu poduzete aktivnosti u svrhu postizanja adekvatne razine profesionalizma, održivosti i kvalitete državne službe u svim dijelovima javne uprave.	nije provedena
4.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji se ne vrše sukladno Zakonu uz dosljednu primjenu odredbi u dijelu ispunjenosti propisanih uvjeta za privremeni premještaj.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	djelomično provedena
7.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave BD BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.	Ocjenjivanje za 2021. godinu provedeno je sukladno propisanim rokovima.	provedena
8.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvješće je sastavljeno sukladno zakonskim odredbama.	provedena
9.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
10.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Osoba angažirana po osnovi ugovora o posebnim poslovima rade mjesečni izvješće o obavljenim poslovima.	provedena
11.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi.	Izvješće je sastavljeno i dostavljeno Vladi, ali ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti.	djelomično provedena
12.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave BD BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije.	Računi za reprezentaciju sadrže specifikaciju troškova.	provedena

13.	Potrebno je prilikom planiranja proračuna voditi računa o ispunjenju pretpostavki za njegovu realizaciju, u dijelu pravovremene izrade podzakonskih akata nužnih za realizaciju tekućih transfera.	Doneseno je Uputu za financijsko izvještavanje krajnjih korisnika sredstava dodijeljenih za programe i projekte od javnog interesa.	provedena
14.	Potrebno je pravodobno osloboditi proračunska sredstva, tamo gdje neće biti mogućnosti realiziranja do konca proračunske godine.	Odjel je oslobodio odobrena proračunska sredstva koja neće biti realizirana u planiranim iznosima.	provedena
15.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena
16.	Potrebno je da kod pravdanja utroška sredstava Odjel prihvati isključivo financijska izvješća sastavljena na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.	Odjel je donio Uputu za financijsko izvještavanje krajnjih korisnika sredstava donacija, kojim se definira način pravdanja troškova.	provedena
17.	Potrebno je sukladno Pravilniku o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba od Odjela za stručne i administrativne poslove, vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravovremenog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.	Periodične analize su vršene, dostavljeni su aneksi IX. i X.	provedena
18.	Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, u dijelu rješavanja imovinskih odnosa nad zemljištem.	Sredstva za projekt izgradnja mjesne zajednice Gorice ostaju neiskorištena, projekti iz kapitalnog proračuna 2020. i 2021. god. prelaze u nadležnost Ureda za upravljanje javnom imovinom.	nije provodljiva
19.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sit. inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Izvešće o popisu nije u propisanom roku dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.	nije provedena
20.	Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike.	Odjel je obavijestio Direkciju za financije o raspoloživosti sredstava za uporabu.	provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preuvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije donesen Godišnji program stručnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika i donošenje prijedloga odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje.	Odjel nije poduzeo sve aktivnosti da se doneseni prijedlog odluke o vrsti i visini naknade za nagrađivanje provede.	nije provedena
4.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
5.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjela i institucije Brčko distrikta.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena
6.	Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela u svrhu osiguravanja zaštite i racionalnog korištenja proračunskih sredstava.	Planirani su izdaci za tekuće potpore koje nisu u nadležnosti Odjela.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja izvršitelja za izvršavanje redovitih poslova Odjela, pravodobnog donošenja podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela, planiranja kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao i planiranja i izvršenja popisa sukladno Uputi o vršenju popisa.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
2.	Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju, u dijelu pravodobnog donošenja Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije donesen Godišnji program stručnog usavršavanja.	nije provedena
3.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama.	nije provedena
4.	Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela u svrhu racionalnog korištenja proračunskih sredstava	Planirani su izdatci za tekuće potpore koji nisu u nadležnosti Odjela.	nije provedena

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.***

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupine srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu pitanja koja nisu regulirana ovim zakonom nego se primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa
- nedosljedna primjena Zakona o državnoj službi kod izdavanja rješenja kojim se utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora pri prestanku radnog odnosa prilikom odlaska u mirovinu
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi u dijelu potrebnih uvjeta za popunjavanje ispraznjenih pozicija privremenim premještajem
- nepoštovanje prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti prilikom popunjavanja ispraznjenih pozicija privremenim premještajima
- nije dokumentirano postupanje sukladno nadležnostima kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima
- nepravodobno dostavljanje podataka o građevinama sukladno Zakonu o javnoj imovini
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografsko-informacijskog sustava
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na izradi strategija i realizaciji ciljeva definiranih strategijama i Planom rada
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove koji traju dulje od godinu dana
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, bez postojanja prethodne procedure načina izbora izvršitelja
- angažirano je više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nisu donesene pisane procedura i kriteriji koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, da bi se osiguralo načelo transparentnosti pri angažiranju osoba
- u propisanom roku nije sastavljeno i dostavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH

- nepoštovanje odredbi Zakona o proračunu u dijelu utvrđivanja najučinkovitijih načina za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika
- postoje odobrene potpore korisnicima sredstava koje po statusu i namjeni sredstava nisu u nadležnosti Odjela
- nisu planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta
- nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama
- nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu
- nepravodobno dostavljanje izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava te
- popisno povjerenstvo nije dalo preporuke u izvješću o popisu koje se odnose na davanje prijedloga o načinu otuđenja stalnih sredstava koja su rashodavana.

***Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.***

## **6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima**

Odredbe članka 3 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, definiraju primjenu zakona:

- (1) Odredbe ovog Zakona primjenjuju se na službenike i namještenike u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim tijelima i institucijama koje se financiraju iz proračuna Distrikta, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno
- (2) Odredbe ovog Zakona koje se odnose na plaću, godišnji odmor, plaćeni i neplaćeni dopust i druge materijalne naknade sukladno posebnim propisima primjenjuju se i na osobe čije imenovanje potvrđuje Skupština kao i druge osobe određene posebnim zakonom, savjetnike gradonačelnika, kao i osobe zaposlene na radnim mjestima vezanim za mandat gradonačelnika i stalne članove Odbora za zapošljavanje.

Odredbe članka 71 (Godišnji odmor) definiraju:

- (1) Službenik, odnosno namještenik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu u trajanju od najmanje dvadeset (20) radnih dana.
- (2) Službenici, odnosno namještenici koji rade na poslovima sa štetnim utjecajem, rad s otrovima od I. do III. kategorije, kao i zaštite od elementarnih nepogoda i nesreća većih razmjera, imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje trideset (30) radnih dana.
- (3) Službenik, odnosno namještenik, koji prvi put zasnuje radni odnos u tijelima javne uprave ili koji ima prekid između dva radna odnosa dulji od pet radnih dana, stječe pravo na godišnji odmor nakon šest mjeseci neprekidnog rada.
- (4) Ako do konca kalendarske godine službenik, odnosno namještenik ne stekne uvjete za ostvarivanje prava iz stavka 3 ovoga članka, ima pravo na dva dana godišnjeg odmora za svaki navršeni mjesec dana rada u toj kalendarskoj godini.
- (5) Pravo iz stavka 4 ovoga članka službenik, odnosno namještenik može ostvariti do 30. lipnja iduće godine.

Odredbe članka 72 (Trajanje godišnjeg odmora) definiraju:

(1) Duljina trajanja godišnjeg odmora uvećava se po sljedećim kriterijima:

- a) za svake navršene tri godine radnog staža, jedan dan
- b) roditelju ili skrbniku s djetetom do sedme godine, dva dana za svako dijete
- c) roditelju ili skrbniku s djetetom s posebnim potrebama, dva dana
- d) samohranom roditelju, uz validnu potvrdu o statusu samohranog roditelja i potvrdu o redovnom školovanju djeteta, jedan dan
- e) invalidu, preko 70 % invalidnosti, dva dana.

(2) U slučajevima iz stavka 1 točaka b), c) i d) ovoga članka, pravo na uvećanje godišnjeg odmora može da koristi samo jedan od roditelja, ukoliko su oba zaposlena u tijelima javne uprave Distrikta.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) stavkom 1 definirano je: trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) definiraju da:

- (1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.
- (2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.
- (3) Službenik, odnosno namještenik, dužan je do 15. travnja tekuće godine predložiti svoju namjeru i plan korištenja godišnjeg odmora svom neposredno pretpostavljenom.
- (4) Na temelju prijedloga službenika, odnosno namještenika, neposredno pretpostavljeni sastavlja plan korištenja godišnjeg odmora, vodeći računa o potrebama službenika, odnosno namještenika.
- (5) Plan iz stavka 3 ovoga članka neposredno pretpostavljeni dostavlja rukovoditelju tijela javne uprave koji je dužan odobriti ga do 15. svibnja tekuće godine i dostaviti Odjelu za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 30. svibnja tekuće godine.
- (6) Službeniku, odnosno namješteniku ne može se uskratiti pravo na korištenje godišnjeg odmora.

Iz odredbi članka 74 može se zaključiti da plan korištenja godišnjih odmora za tekuću godinu može biti u primjeni tek nakon 30. svibnja tekuće godine, i u njemu se razmatra raspored godišnjeg odmora zaposlenika kojima nije ograničen radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da se Odjel u pojedinim slučajevima, u obrazloženju rješenja o korištenju godišnjeg odmora kod prekida radnog odnosa, pozivao na plan korištenja godišnjih odmora iz prethodne godine.

Zaposlenicima koji početkom tekuće godine do 30. svibnja podnose zahtjev za utvrđivanje prava na godišnji odmor, a kojima se prekida radni odnos (zbog odlaska u mirovinu ili nekog drugog razloga) kod određivanja trajanja godišnjeg odmora u tekućoj godini ne može se koristiti plan korištenja godišnjih odmora za prethodnu godinu, kada je zaposleni bio u radnom odnosu tijekom cijele godine, imao kontinuitet u radu i sva prava iz radnog odnosa tijekom cijele godine.



Zbog navedenog, utvrđivanje prava i duljinu trajanja godišnjeg odmora treba razmatrati u odnosu na nadnevak prestanka radnog odnosa, jer s danom prestanka radnog odnosa prestaju sva prava vezana za radni odnos.

Također, ovim Zakonom utvrđivanje trajanja godišnjeg odmora za prekid radnog odnosa nije regulirano, ali je odredbama članka 143 (Završne odredbe) stavkom 1 definirano da se na pitanja koja nisu uređena ovim Zakonom, posebnim zakonom, drugim propisima donesenim na temelju Ustava i Statuta, primjenjuje Zakon o radu i Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 67 (Korištenje godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa) stavka 1 Zakon o radu Brčko distrikta BiH, propisano je: Radnik kojem prestane radni odnos za tu kalendarsku godinu koristi godišnji odmor proporcionalno broju navršenih mjeseci provedenih u radnom odnosu u toj godini kod poslodavca kod kojeg je stekao pravo i to prije prestanka radnog odnosa. Stavkom 2 istog članka Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da: Radniku kojem prestaje radni odnos zbog ispunjavanja uvjeta za odlazak u starosnu mirovinu i radniku kojem prestaje radni odnos na određeno vrijeme, poslodavac je dužan osigurati korištenje godišnjeg odmora prije prestanka radnog odnosa, odnosno stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel izdao pet rješenja za korištenje godišnjeg odmora na temelju osobnog zahtjeva zaposlenika kojima prestaje radni odnos zbog odlaska u mirovinu, na temelju članaka 71 i 72 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je utvrđivano pravo za cjelokupan broj dana godišnjeg odmora za 2022. godinu, (bez obzira što službeniku, prestaje radni odnos u 2022. godini). Navedeno nije sukladno odredbama članka 143 Zakon o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 17/2022 - pročišćen tekst), odnosno članka 67 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.***

***Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.***

Odredbama članka 120 (Prestanak radnog odnosa po sili zakona) stavka 1 točke b) Zakona o državnoj službi propisano je da radni odnos službeniku, odnosno namješteniku prestaje po sili zakona u slučaju kada navrší šezdeset pet (65) godina života i dvadeset (20) godina staža osiguranja ili četrdeset (40) godina staža osiguranja bez obzira na godine života, s tim da se poseban staž, predviđen posebnim propisima koji reguliraju prava na mirovinu i mirovinsko-invalidsko osiguranje računa samo na zahtjev zaposlenoga.

Odredbama članka 123 (Odlučivanje o pravima, obvezama i odgovornostima) stavka 1 Zakona o državnoj službi propisano je da o pravima i obvezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovoditelj tijela javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

U postupku revizije utvrdili smo da je na zahtjev za korištenje godišnjeg odmora za 2022. godinu podnesen 14. 12. 2021. godine zaposleniku kojem prestaje radni odnos zbog odlaska u mirovinu po sili zakona zaključno s 21. 2. 2022. godine (članak 120 Zakona o državnoj službi) odobreno 33 dana godišnjeg odmora sukladno člancima 71 i 72 istog Zakona bez izdanog rješenja.

Revizijom smo utvrdili da je na temelju Rješenja o prestanku radnog odnosa od 18. 2. 2022. godine prestao radni odnos zaposleniku u Odjelu, a da nije sukladno odredbama članka 73) stavka 1 utvrđeno rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, odnosno rukovoditelj odjela po službenoj dužnosti nije utvrdio pravo na korištenje godišnjeg odmora prilikom prestanka radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu. Izuzev navedenog, na temelju zahtjeva zaposlenika odobren je veći broj dana u odnosu na duljinu trajanja godišnjeg odmora koja mu pripada primjenom odredbe članka 67 Zakona o radu.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.***

Odjel za stručne i administrativne poslove je po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst), nadležan da upravlja ljudskim resursima u tijelima javne uprave.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom (t) propisano je da su “slični poslovi”, poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15, 48/16, 9/17, 50/18, 14/19, 24/20, 41/21 i 2/21), (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave **ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim člankom propisano je da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH bilo 97 privremenih premještanja službenika, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Iz revidiranog Odjela četiri službenika privremeno je premješteno u druge odjele, šest službenika premješteno je u okviru Odjela, a sedam službenika iz drugih odjela privremeno je premješteno u Odjel za stručne i administrativne poslove.

Iz obrazloženja rješenja o privremenom premještaju ne može se jasno utvrditi da li službenik odnosno namještenik koji se privremeno premješta na drugo radno mjesto **ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta.**

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.***

Odredbama članka 123a (Odgovornosti Odjela za stručne i administrativne poslove) stavka 1 Zakona o državnoj službi Odjel za stručne i administrativne poslove ima sljedeće odgovornosti u pogledu kadrovskog upravljanja:

- a) izrada politika javne službe u Distriktu
- b) izrada nacrtu zakonskih i podzakonskih akata u domenu službe
- c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta sukladno politici kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini
- d) organizacija i sudjelovanje u postupcima izbora i zapošljavanja koje provodi Odbor za zapošljavanje
- e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i sudjelovanje u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim Zakonom
- f) sudjelovanje u planiranju kadrova javne službe
- g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje poduke službenika i namještenika
- h) vođenje evidencija/baza i zaštita tajnosti podataka o zaposlenima sukladno važećim propisima
- i) savjetovanje tijela javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja
- j) ostale odgovornosti uređene ovim i drugima zakonima.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije dokumentirao postupanje sukladno odgovornostima navedenim u članku 123 a) stavku 1 točki:

- c) postavljanje istovjetnih standarda za upravljanje ljudskim resursima u cjelokupnoj upravi Distrikta sukladno politici kadrovskog upravljanja u svim strukturama službe u Bosni i Hercegovini
- e) praćenje odluka u domenu kadrovskog upravljanja u cjelokupnoj upravi Distrikta i sudjelovanje u donošenju upravljačkih odluka ukoliko je to predviđeno ovim Zakonom
- f) sudjelovanje u planiranju kadrova javne službe
- g) planiranje, organizacija, koordinacija i praćenje poduke službenika i namještenika
- i) savjetovanje tijela javne uprave u pogledu primjene propisa kojima se uređuju javna uprava i ostala pitanja kadrovskog upravljanja.

***Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.***

Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH od 21. 7. 2022. godine, Vlada zadužuje Odjel za javni registar i Odjel za stručne i administrativne poslove da u međusobnoj koordinaciji pokrenu nužne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice u okviru Odjela za javni registar za poslove geografsko-informacijskog sustava.

Odredbama članka 2 navedenog Zaključka određen je rok od 60 dana od dana donošenja Zaključka za izvršenje zadataka iz članka 1.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pokrenuo potrebne procedure i aktivnosti u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), u roku od 60 dana kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.***

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno nadležnostima propisanim odredbom članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, donio Plan rada za 2022. godinu.

U Odjelu je planirana realizacija četiri programa. Prvi program pod nazivom „Potpora razvitku nevladinog sektora“ koji podrazumijeva razradu niza aktivnosti od raspisivanja javnih poziva, preko realizacije, do analize posljedica učinka programa. Drugi program je „Potpora razvitku MZ“ koji obuhvaća aktivnosti servisiranja troškova preko realizacije tekućih donacija za potrebe redovnog funkcioniranja mjesnih zajednica. Treći program pod nazivom „Strateško upravljanje i administracija“ razrađuje aktivnosti iz nadležnosti Odjela i to: odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama, osiguranje rada informacijskog sustava javne uprave, provedba postupaka javnih nabava i upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave. Četvrti program je pod nazivom „Jačati javne nabave“.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2022. godinu, koji se odnose na:

- unapređenje legislative koja regulira radno-pravne odnose službenika i namještenika, proceduru zapošljavanja i dr., sukladno Akcijskom planu za provedbu mjera Strateškog okvira za reformu javne uprave (predlaganje novog Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave)
- provedbu stručnog usavršavanja službenika i namještenika kroz organizirane poduke sukladno Strategiji i Planu općeg stručnog usavršavanja
- učinkovitiji rad tijela javne uprave preko kontinuirane analize i identifikacije potrebnih znanja i vještina kao temelja za iniciranje programa poduke, te evaluacija primjene stečenih znanja na radnom mjestu
- nije bilo projekata vezanih za reformu javne uprave
- daljnji rad na dovođenju Data Centra Vlade Brčko distrikta BiH u optimalno radno stanje i sigurnosno radno okruženje.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima nužne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

***Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.***

Odredbe članka 18 (Strategija za mladež) stavka 1 Zakona o mladeži propisuju da je Strategija za mladež dokument s programskim pristupom djelovanja prema mladim ljudima što uključuje definirane probleme i potrebe mladeži, strateške pravce djelovanja, ciljeve strategije i mjere za realizaciju ciljeva strategije.

Odredbama istog članka stavka 4 definirano je da Strategiju za mladež izrađuje Odjel za stručne i administrativne poslove u suradnji s Vijećem mladeži i dostavlja Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine na razmatranje i odobravanje.

Revizijom smo utvrdili da je Strategija za mladež Brčko distrikta 2022. - 2026. godina, usvojena 22. 2. 2023. godine i objavljena na stranici Vlade Brčko distrikta BiH 10. 3. 2023. godine. Strategijom razvitka Brčko distrikta, Strategijom za mladež, kao i Planom rada Odjela predviđeno je formiranje Sektora za mladež, ali navedeni cilj nije realiziran tijekom 2022. godine.

***Potrebno je da Odjel pravodobno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije razdoblja na koje se odnose, te kako bi se mogli pravodobno realizirati ciljevi definirani strategijama i Planom rada.***

## **6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

### **6.4.1 Prihodi**

Odjel je ostvario prihode u iznosu od 13.080,00 KM i to:

- Ostale administrativne pristojbe (722135 ) u iznosu 80,00 KM
- Donacije iz inozemstva (731100) u iznosu od 13.000,00 KM. Uplatu donacija iz inozemstva izvršio je UNDP po Sporazumu za sudjelovanje u Projektu jačanje uloge mjesnih zajednica.

### **6.4.2 Rashodi**

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 3.294.995,89 KM, a ostvaren u iznosu od 3.097.788,97 KM odnosno 94,01 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.562.058,49 KM, a realizirane u iznosu od 1.483.326,19 KM ili 94,96 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su odobreni u iznosu od 363.489,00 KM, a izvršeni u iznosu od 315.392,95 KM ili 86,77 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 8.839,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 5.675,33 KM ili 64,21 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 80.200,00 KM, a ostvareni u iznosu 69.998,29 KM ili 87,28 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne iznose odobreni su u iznosu 66.316,00 KM, a ostvareni u iznosu od 64.987,91 KM odnosno 98 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 33.058,00 KM, a izvršena je u iznosu od 27.777,89 KM ili 84,03 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.015,00 KM, a izvršeni u iznosu od 3.224,33 KM ili 80,31 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 27.808,00 KM, a izvršeni u iznosu od 11.429,67 KM, odnosno 41,10 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 4.714,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.948,82 KM ili 83,77 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 138.539,00 KM, a realizirani u iznosu od 128.350,71 KM ili 92,65 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- usluge tiskanja	3.270,16
- usluge reprezentacije	12.057,00
- promidžbeni materijal i darovi	970,16
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	784,00
- izdatci za privremene poslove	84.299,42
- cvjetni aranžmani	1.750,00
- rashodi za str. literaturu	458,64
- usluge medija	2.983,50
- rashodi za hardv. i softverske usluge	19.116,63
- parking pretplata	720,00
- usluge stručnog obrazovanja	807,30
- ostale usluge	1.133,90

U okviru ugovorenih usluga Odjel je za izdatke privremenih i povremenih poslova, kao i naknade povjerenstvima, realizirao sredstva u iznosu od 84.299,42 KM, za osam (8) izvršitelja s kojima je **zaključio ugovore o obavljanju posebnih poslova.**

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti od:

- 29. 12. 2021. godine za angažiranje šest (6) izvršitelja (4 VSS i 2 SSS) u Pododjelu za potporu MZ, NVO i UG, na razdoblje od 4. 1. do 31. 12. 2022. godine
- 2. 2. 2022. godine za angažiranje dva (2) izvršitelja (1 VSS i 1 SSS) na razdoblje od 1. 2. do 31. 12. 2022. godine.

Po obrazloženju Odjela za navedene poslove Organizacijskim planom nisu predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 8 osoba, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela (vođenje evidencije o pristiglim zahtjevima za isplatu potpora i njihovu realizaciju, sudjelovanje u izradi prijedloga projekata i razvitka mjesnih zajednica i sl.), kao i da poslovi i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažiranog osoba, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne sprema angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (članak 13 stavak 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave (članak 13 stavak 7 Pravilnika o radu).

Odjel je tijekom 2022. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao osam izvršitelja, što je u odnosu na 48 zaposlenih na dan 31. 12. 2022. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave. Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.***

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama članka 13 a) stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima,

ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 16. 1. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja. Također, utvrdili smo da Odjel nije u propisanom roku dostavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini, Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13 a) stavka 5 Pravilnika o radu.

***Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

**Tekući transferi i donacije neprofitnim organizacijama** odobreni su u ukupnom iznosu 1.321.289,00 KM, a realizirani su u iznosu 1.256.807,21 KM ili 95,12 % od odobrenog iznosa i to:

- Tekuće donacije mjesnim zajednicama 385.000,00 KM
- Tekuće donacije po javnom pozivu ostalim neprofitnim organizacijama 199.847,21 KM
- Donacija Crvenom križu 40.000,00 KM
- Tekuće donacije udrugama građana proisteklih iz proteklih ratova 390.000,00 KM
- Donacija Vijeću za nacionalne manjine 31.960,00 KM
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama - udrugama umirovljenika 210.000,00 KM.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) definirano je da:

(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata bez analize proračunskog korisnika i bez provedenih javnih konzultacija, bez utvrđivanja da je financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.



Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje potpora korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija, što nije sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu. Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

Na temelju navedenog revizijom smo utvrdili da se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava.

***Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.***

***Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.***

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.***

Od planiranih 1.321.289,00 KM na transfere za financiranje projekata ostalim neprofitnim organizacijama po javnom pozivu se odnosi 199.847,21 KM, te ukazuje da se značajan broj i iznos potpora odnosi na pozicionirane u knjizi proračuna, na što smo ukazivali i u ranijem razdoblju.

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera (potpora) na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpora u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. Tijekom 2021. godine Odjel je, preko radne skupine u kojoj je bio nositelj aktivnosti, razmatrao pitanje jedinstvenog registra transfera, ali do konca 2022. godine nije došlo do njegovog uspostavljanja.

***Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.***

## **6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godine iznosi 1.023.319,40 KM, a realiziran je u iznosu od 442.370,55 ili 43,23 % (tablica broj 4. u prilogu Izvješća).

Plan kapitalnog proračuna za 2020. godinu iznosi 282.263,50 KM, a do 31. 12. 2022. godine realizirano je 254.455,68 ili 90,15 %. Sredstva za kapitalni projekt „Izgradnja mjesne zajednice Gorice“ u iznosu od 20.000,00 KM, nisu mogla biti realizirana zbog sporne parcele na kojoj je objekt trebao biti građen. S obzirom na to da je Ured za

upravljanje javnom imovinom nadležan za izgradnju objekata Odjel je prosljedio dopis o preuzimanju sredstava kroz izmjenu proračuna i odgovor je bio negativan.

Plan kapitalnog proračuna za 2021. godinu iznosi 217.795,00 KM, a do 31. 12. 2022. godine realizirano je 177.793,37 KM ili 81,63 %.

Plan kapitalnog proračuna za 2022. godinu iznosi 523.260,90 KM, a do 31. 12. 2022. godine realizirano je 10.121,50 KM ili 1,93 %. Sredstva kapitalnog proračuna za 2022. godinu osigurana su prvom izmjenom proračuna 25. 5. 2022. godine u iznosu od 313.491,00 KM i drugom izmjenom proračuna 2. 11. 2022. godine u iznosu od 209.769,90 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata ako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.***

## **6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine**

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj: 48-000693/22 od 17. 10. 2022. godine, od 15. 11. 2022. godine, od 22. 11. 2022. godine i od 5. 12. 2022. godine (Odluka u daljnjem tekstu), sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. 2023. godine.

Uvidom u popisne liste i izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem do propisanog roka, ali je izvješće o izvršenom popisu sastavljeno 17. 2. 2023. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza, te članku 2 Odluke, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.***

Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7).

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

- a) način likvidacije utvrđenih manjkova
- b) način knjiženja utvrđenih viškova
- c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
- d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Revizijom smo utvrdili da izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

## 7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, broj: 01-03-13-272/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao aktom broj: 13-001547/23 od 12. 6. 2023. godine u kojem, izuzev primjedbi, nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili nalaze i preporuke, te Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## **8 PRILOZI**

Tablica broj 3. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021. god.	Plan 2022. god.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022. god.	Realizirani iznos 2022. god.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troš. zaposlenika</b>	<b>1.397.482,90</b>	<b>1.666.948,94</b>	<b>-104.890,45</b>	<b>1.562.058,49</b>	<b>1.483.326,19</b>	<b>106,14</b>	<b>94,96</b>
611100	Bruto plaće	1.377.235,90	1.551.848,94	-75.486,45	1.476.362,49	1.420.307,20	103,13	96,20
611200	Naknade troškova zaposlenika	20.247,00	115.100,00	-29.404,00	85.696,00	63.018,99	311,25	73,54
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>38.700,98</b>	<b>49.937,73</b>	<b>-1.778,33</b>	<b>48.159,40</b>	<b>42.262,62</b>	<b>109,20</b>	<b>87,76</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>288.347,44</b>	<b>290.407,00</b>	<b>73.082,00</b>	<b>363.489,00</b>	<b>315.392,95</b>	<b>109,38</b>	<b>86,77</b>
613100	Putni troškovi	2.649,35	7.388,00	1.451,00	8.839,00	5.675,33	214,21	64,21
613200	Izdatci za energiju	61.467,83	59.500,00	20.700,00	80.200,00	69.998,29	113,88	87,28
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	62.972,29	66.010,00	306,00	66.316,00	64.987,91	103,20	98,00
613400	Nabava materijala i sit. inventara	38.083,34	11.789,00	21.269,00	33.058,00	27.777,89	72,94	84,03
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	1.284,27	2.450,00	1.565,00	4.015,00	3.224,33	251,06	80,31
613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.015,55	15.700,00	12.108,00	27.808,00	11.429,67	379,02	41,10
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	3.867,43	4.240,00	474,00	4.714,00	3.948,82	102,10	83,77
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	115.007,38	123.330,00	15.209,00	138.539,00	128.350,71	111,60	92,65
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije</b>	<b>1.056.518,63</b>	<b>1.215.000,00</b>	<b>106.289,00</b>	<b>1.321.289,00</b>	<b>1.256.807,21</b>	<b>118,96</b>	<b>95,12</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>2.781.049,95</b>	<b>3.222.293,67</b>	<b>72.702,22</b>	<b>3.294.995,89</b>	<b>3.097.788,97</b>	<b>111,39</b>	<b>94,01</b>

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 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
<b>Ukupno</b>	<b>1.023.319,40</b>	<b>257.644,36</b>	<b>184.726,19</b>	<b>442.370,55</b>	<b>580.948,85</b>	<b>43,23</b>