

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

Broj: 01-02-03-13-135/21

R: 012-01; 06-01/21

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
za razdoblje 1. 1.- 31. 12. 2020. godine

Brčko, svibanj 2021. godine

KAZALO

<i>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</i>	3
<i>1. REZIME DANIH PREPORUKA</i>	5
<i>2. UVOD</i>	7
<i>3. OPĆI DIO</i>	7
<i>4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE</i>	8
<i>5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE</i>	8
<i>6. NALAZI I PREPORUKE</i>	10
<i>6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA</i>	10
<i>6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA</i>	11
<i>6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA</i>	13
<i>6.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA</i>	13
6.4.1. Izdatci za materijal i usluge.....	14
6.4.2. Tekuće potpore	Error! Bookmark not defined.
<i>6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA</i>	17
<i>6.6. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2020. GODINE</i>	18
<i>7. KOMENTAR</i>	19
<i>8. PRILOZI</i>	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

VODITELJU ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

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. 2020. godina, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran 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 sprečavanje 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.

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, broj 18/18), primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi 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 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 potpore neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fondacijama) realizirane su u iznosu od 2.522.732,00 KM. Značajan iznos isplaćenih sredstava se odnosi na izdatke koji po namjeni i/ili statusu korisnika spadaju u nadležnost drugih odjela kao i na izdatke koji imaju karakter kapitalnih izdataka, tako da njihovom dodjelom nije osigurana adekvatna zaštita proračunskih sredstava u pogledu evidencije stalnih sredstava, opravdanosti odobrenih iznosa i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Pojedini korisnici potpora trošili su proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava.
Nepostojanje jedinstvenog registra potpora na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH omogućilo je ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 54.370,70 KM. Odjel nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora vršitelja i utvrđivanja visine naknade, kao ni dokumentiranja obujma i kvalitete izvršenog posla.
- Nije pravodobno vršeno obavješćivanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2020. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2020. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U svrhu njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

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

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja vršitelja 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.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godine.

Potrebno je dosljedno poštovati 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.

Potrebno je dosljedno poštovati 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.

Potrebno je da zaposlenici Odjela dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja strategije za mladež.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Potrebno je da Odjel pristupa realnom planiranju tekućeg proračuna i dosljedno poštuje Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

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 vršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitija uporaba javnih sredstva.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela s ciljem osiguravanja zaštite i racionalne uporabe proračunskih sredstava.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o udrugama i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u stjecanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruga, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima.

Kod zaključivanja ugovora o djelu / ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove koje će izvršitelji obavljati za fondaciju, odnosno udruhu građana.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup.

Potrebno je finansijska izvješća sastavljati isključivo na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu financiranja mjesnih zajednica.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.

Potrebno je da Popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

**NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2020. GODINU**

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela 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 nuputcima 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, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; 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 se utvrđuju: načela unutarnje organizacije tijela uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uvjeti u pogledu stručne spremlje 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, finansijske i interne kontrole, pravnih poslova, izrade nacrtu zakonu 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 razvitka civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese, te pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode prema tomu.

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, koordinacija realizacije projekata iz oblasti informatike i definiranje standarda 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, brine se o procesu otvorene konkurencije, 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.

Na dan 31. 12. 2020. godine u Odjelu je bilo 49 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 53.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2020. 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 finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko 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 finansijskog poslovanja za 2020. 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.

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 2019. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-02-03-13-295/20 od 21. 7. 2020. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 22. 7. 2020. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da je Odjel implementirao preporuke revizije koje se odnose na:

- dostavljanje Akcijskog plana na prevladavanje nedostataka po nalazima i danim preporukama
- provedbu postupka javne nabave i zaključivanje ugovora o pružanju usluga reprezentacije

- **Djelomično realizirane preporuke, odnose se na:**

- realizaciju strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godine
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada
- pravdanje potpora na temelju validne dokumentacije
- detaljnije preciziranje namjene dodjele potpora
- poštovanje odredbi ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji
- izradu podzakonskih akata koji će propisati način pravdanja potpora
- provjeru pravdanja odobrenih potpora u prethodnoj godini kod drugih odjela

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije implementirao preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji za **2019. godinu**, koje se odnose na:

- poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika
- poštovanje odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Strategije za mladež
- definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja, definiranja procedure načina angažiranja vršitelja, kao i preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti
- planiranje i odobravanje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama i neprofitnim organizacijama sukladno nadležnostima Odjela, statusom korisnika i prirodi izdataka u svrhu racionalne uporabe proračunskih sredstava u dijelu opravdanosti odobravanja, kao i njihove pravilne klasifikacije, evidentiranja i prezentacije u financijskim izvješćima Distrikta i omogućavanja naknadne kontrole njihove namjenske uporabe,
- planiranje kapitalnih projekata nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi pravodobnog početka izvođenja radova.

Odjel nije implementirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za **prethodne tri godine**, koje se odnose na:

- osiguranje adekvatne zaštite proračunskih sredstava prilikom dodjele tekućih potpora neprofitnim i drugim organizacijama, koji imaju karakter kapitalnih izdataka i koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjela
- pravodobno popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta državnih službenika, sukladno Zakonu o državnoj službi u Brčko distriktu BiH
- veći udjel tekućih potpora koje se odobravaju javnim pozivom u iznosu ukupnih potpora, uz definiranje kriterija koji će osigurati pouzdanu ocjenu podudarnosti programa korisnika potpora s ciljevima Vlade.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, snaglaskom 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 skupina 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:

- Izdatci za tekuće potpore, sadrže značajne izdatke koji po svojoj prirodi i statusu korisnika spadaju u primarnu nadležnost drugih odjela ili predstavljaju kapitalne izdatke
- Neizvršavanje zakonskih obveza donošenja godišnjeg programa stručnog usavršavanja službenika i strategije za mladež.
- Nepotpuno izvršavanje programskih zadataka usvojenih za 2020. godinu
- Izvršavanje redovitih poslova Odjela zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima bez postojanja prethodne procedure vrednovanja poslova, načina i trajanja angažiranja vršitelja
- Planiranja kapitalnih projekata bez ispunjenih potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije

- Popis imovine, obveza i tražbina nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza
- Nije pravodobno vršeno obavješćivanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, kako je propisano Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog poduzimanja aktivnosti za realizaciju svih programskih zadataka, planiranja i izvršavanja tekućih potpora, načina angažiranja vršitelja 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.

6.2. Usklađenost sa zakonskim i drugim propisima

Sukladno članku 82 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela za stručne i administrativne poslove, utvrdila je Strategiju stručnog usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine (u daljnjem tekstu: Strategija). Na temelju Strategije donesen je Akcijski plan provedbe Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Strategijom se definiraju vremenski okviri za postizanje specifičnih zadatah ciljeva te prioriteta koji su usmjereni prema razvitku sveobuhvatnog i centraliziranog sustava poduke državnih službenika i namještenika.

Odjel **nije** realizirao strateške ciljeve s mjerama iz Akcijskog plana, i to:

Cilj 1. Poboljšanje sustava stručnog usavršavanja Vlade Brčko distrikta BiH (donošenje odluke o internim trenerima, ojačavanje kapaciteta zaposlenih Vlade Brčko distrikta BiH u izvođenju poduka - interni treneri i standardiziranje okvira za kvalitetu poduke te mjerenje učinaka poduka)

Cilj 2. Razvitak i jačanje kapaciteta u oblasti upravljanja ljudskim resursima (jačanje znanja i vještina neposredno nadređenih u dijelu procjene potreba za podukom, jačanje kapaciteta Pododjela za ljudske resurse)

Cilj 3. Realizacija godišnjeg programa sukladno Strategiji (pripremanje godišnjeg programa za svaku proračunsku godinu, osiguranje financijske održivosti programa stručnog usavršavanja i definiranje i realizacija prioritetne teme stručnog usavršavanja).

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji strateških ciljeva s mjerama iz Akcijskog plana za provedbu Strategije stručnog usavršavanja za razdoblje 2018. – 2020. godina.

Člankom 82 stavkom 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika donosi Vlada na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.

Odjel je 10. 7. 2020. godine dostavio prijedlog godišnjeg programa stručnog usavršavanja za 2020. godinu, tako da Vlada Brčko distrikta BiH nije mogla na vrijeme donijeti odluku o njegovom usvajanju, što nije sukladno članku 82 stavku 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 5 stavku 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju.

Potrebno je dosljedno poštovati 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.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se sukladno ovom zakonu i Pravilniku o ocjenjivanju (članak 62 Zakona).

Rukovoditelj tijela javne uprave može nagraditi službenika, odnosno namještenika za posebna zalaganja i rezultate u radu (članak 65 stavak 1 Zakona). Vrsta i visina naknade za nagrađivanje utvrđuju se posebnim propisom koji donosi Vlada (članak 65 stavak 3 Zakona).

Člankom 5 stavkom 5 Pravilnika o stručnom usavršavanju propisano je da nakon provedenog postupka ocjenjivanja rada službenika i namještenika, a sukladno utvrđenom sadržaju formulara za ocjenjivanje, u dijelu koji se odnosi na prijedlog za stručno usavršavanje, Pododjel za ljudske resurse do konca tekuće godine sastavlja program za iduću godinu.

Člankom 6 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da se ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši tijekom veljače i ožujka za prethodnu kalendarsku godinu po unaprijed utvrđenom planu ocjenjivanja.

Člankom 24 stavkom 1 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da rukovoditelj tijela javne uprave može nagraditi službenika, odnosno namještenika koji je dvije godine uzastopno ocijenjen ocjenom „nadmašuje očekivanja“, a člankom 24 stavkom 3 propisano je da vrstu i visinu naknade za nagrađivanje utvrdit će se odlukom koju donosi Vlada na prijedlog Odjela za stručne i administrativne poslove.

U postupku revizije je utvrđeno da Odjel nije izvršio ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika u tekućoj za prethodnu kalendarsku godinu (izuzev Pododjela za potporu MZ, NVO i UG), što nije sukladno odredbama članka 62 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članka 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Odjel nije pravodobno predložio poseban propis o vrsti i visini naknade za nagrađivanje kako bi Vlada donijela odluku, što nije sukladno članku 65 stavku 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 24 stavku 3 Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno poštovati 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.

Zapisnikom upravne inspekcije od 24. 2. 2020. godine utvrđene su nepravilnosti u Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za potporu MZ, NVO i UG u postupanju po predmetima, u smislu da je veliki broj predmeta obrađen prije godinu dana, pa čak i više, ali da nije izvršena radnja razvođenja predmeta, a samim tim ni dostava predmeta u arhivu Pisarnice.

Potrebno je da zaposlenici Odjela dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu određivanja statusa završenih predmeta i prosljeđivanja arhivi Pisarnice radi arhiviranja.

Člankom 39 stavkom 1 Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/17) propisano je da je Odjel dužan izraditi strategiju za mladež u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona. Revizijom smo utvrdili da Odjel do konca revizije nije izradio strategiju za mladež, što nije sukladno spomenutim odredbama Zakona.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za donošenje Strategije za mladež.

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 2020. godinu.

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 2020. 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 iz Reformske agende Europske unije za Bosnu i Hercegovinu za razdoblje 2015. – 2018. godina (predlaganje novog Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave),
- Provedba stručnog usavršavanja službenika i namještenika kroz organizirane poduke sukladno Strategiji i Planu općeg stručnog usavršavanja,
- Ocjenjivanje rada službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, tijekom veljače i ožujka 2020. godine,
- 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
- Daljnji rad na dovođenju Data Centra Vlade Brčko distrikta BiH u optimalno radno stanje i sigurnosno radno okruženje.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.

Odjel je tijekom 2020. godine **planirao** 25 postupaka javne nabave u iznosu od 1.385.854,59 KM (20 otvoreni s dvije posebne odluke, jedan pregovarački bez objave i četiri konkurentska), a **realizirao** 21 postupak u iznosu od 1.230.257,64 KM (14 otvoreni, jedan pregovarački bez objave, četiri konkurentska i dva izravna sporazuma).

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu 5.202.960,68 KM, a realiziran u iznosu od 4.239.702,11 KM, što predstavlja 81,49 % od odobrenog iznosa. (Tablica 1 priloga Izvješća).

Izvršenje odobrenog proračuna nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: putni troškovi 16,51 %, izdatci za tekuće održavanje 31,62 %, nabava materijala 32,55 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 33,31 %, naknade zaposlenim 40,33 % (nije izvršena realizacija izdataka za nagrađivanje po osnovi ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika i manji izdatci za pomoć u slučaju smrti), ugovorene usluge 53,30 % izdatci za kolektivno osiguranje i obvezno osiguranje vozila 55,26 %, izdatci za energiju 75,37 % i potpore neprofitnim organizacijama 80,28 %.

Člankom 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom za 2020. godinu.

Nizak postotak izvršenja odobrenog proračuna je zbog neizvršavanja planiranih aktivnosti predviđenih Programom rada za 2020. godinu ili nerealno planiranje tekućeg proračuna, što ukazuje da Odjel treba učinkovito i ekonomično raspolagati odobrenim proračunskim sredstvima, spram stvarnih potreba, a više planirana sredstva osloboditi u korist proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pristupa realnom planiranju tekućeg proračuna i dosljedno poštuje Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2020. godinu.

6.4.1. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge u 2020. godini odobreni su proračunom u iznosu od 454.109,34 KM, a realizirani su u iznosu od 255.697,26 KM, što predstavlja 56,31 % od odobrenog iznosa.

Izdatci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 199.254,00 KM, a realizirani u iznosu od 106.200,40 KM ili 53,30 %.

U okviru ugovorenih usluga, Odjel je za usluge po ugovorima o djelu planirao sredstva u iznosu 54.400,00 KM, a realizirao sredstva u iznosu od 54.370,70 KM. Navedeni izdatci odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-000969/19 od 24. 12. 2019. godine za angažiranje šest izvršitelja na poslovima za koje, po obrazloženju Odjela, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora vršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje vršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se (određen broj ili svi) ugovori odnose na obavljanje redovitih

stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

Također, možemo konstatirati i druge nepravilnosti i to:

- ugovori se zaključuju sa istim osobama dulje od jedne godine i bez prethodno izvršene provjere kvalificiranosti,
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja vršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

6.4.2. Tekuće potpore

Potpore neprofitnim organizacijama odobrene su u iznosu od 3.142.472,66 KM, a izvršene su u iznosu od 2.522.732,00 KM ili 80,28 % odobrenog iznosa. Od proračunom odobrenog iznosa, na potpore pozicionirane u knjizi proračuna se odnosi 2.957.472,66 KM (prvobitno je odobreno 2.191.000,00 KM, rebalansom je uvećano 766.472,66, a na potpore koje će se dodjeljivati javnim pozivom iznos od 185.000,00 KM ili 5,89 % od ukupnog iznosa odobrenih tekućih potpora.

Od ukupno izvršenog iznosa od 2.522.732,00 KM, na pozicionirane potpore se odnosi 2.349.300,00 KM i realizirane su na temelju osam programa utroška sredstava s pozicije potpora neprofitnim i drugim organizacijama za 2020. godinu, a na potpore za financiranje projekata po javnom pozivu u iznosu od 173.432,00 KM.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Pojedini korisnici potpora nisu trošili proračunska sredstva sukladno članku 7 Zakona o javnim nabavama tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava.
- Nepostojanje jedinstvenog registra potpora na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.
- Kao i u ranijem razdoblju, vršena je dodjela potpora za namjene i korisnike koji su u primarnoj nadležnosti drugih odjela i institucija Vlade Brčko distrikta BiH i koji po svojoj prirodi predstavljaju kapitalne izdatke (rješavanje vodoopskrbe i kanalizacijske mreže, uređenje igrališta, cesta, uređenje groblja, izgradnja spomenika, nabava opreme i dr.).
- Kod pojedinih ugovora o djelu / povremenim i privremenim poslovima: zaključen je ugovor za obavljanje administrativnih poslova od iste osobe (naručilac i izvođač), zaključen je ugovor poslije izvršenog posla, kod poslova edukacije nisu opisani poslovi koje će izvršitelj poslova obavljati, nisu opisani poslovi koordinatora u organizaciji „Dana umjetnosti“, nisu upisane teme koje će predavač izvoditi za fundaciju, odnosno udruhu građana i slično.

- Člankom 4 točkama 4 i 5 Zakona o udrugama i fondacijama Brčko distrikta propisano je da nije dopušteno izravno ili neizravno stjecanje dobiti ili druge materijalne koristi ostvarene iz djelatnosti udruge ili fondacije: osnivačima, članovima udruge, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima. Ograničenje se ne odnosi na naknade za rad ili nadoknade troškova tim osobama u svezi sa ostvarivanjem ciljeva utvrđenih statutom udruge ili fondacije.

Ugovor o davanju sredstava u zakup (putnički automobil marke FIAT PUNTO) zaključen je 1. 1. 2019. godine između predsjednika Skupštine udruge (zakupac) i predsjednika upravnog odbora udruge građana (zakupodavac). Zakupac se obvezuje da zakupodavcu na ime zakupa za putnički automobil isplati sredstva u visini od 250,00 KM na mjesečnoj razini, odnosno 3.000,00 KM za cijelu godinu dana.

Revizijom je utvrđeno da je jedan od osnivača udruge, odnosno predsjednik upravnog odbora stjecao dobit davanjem u zakup putničkog automobila, što nije sukladno odredbama članka 4 točaka 4 i 5 Zakona o udrugama i fondacijama Brčko distrikta.

- Ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je 7. 9. 2015. godine je između Brčko distrikta BiH (zakupodavac) s jedne i fizičke osobe (zakupac) s druge strane. Zakupodavac daje u zakup poslovni prostor ukupne površine 70,00 m² uz zakupninu od 280,00 KM mjesečno uvećanu za iznos PDV-a, na određeno vrijeme od 10 godina. Člankom 8 stavkom 1 točkom e) Ugovora propisano je da zakupodavac može odustati od ugovora u svako vrijeme ukoliko zakupac daje poslovni prostor u podzakup.

Fizička osoba je dio zakupljene površine od 20 m² dala (u podzakup) na korištenje, bez naknade udruge građana po Ugovoru o korištenju poslovnog prostora od 7. 9. 2017. godine, što nije sukladno članku 8 stavku 1 točki e) Ugovora od 7. 9. 2015. godine.

Skupština udruge građana imenuje fizičku osobu (koja je dala poslovni prostor bez naknade) za dopredsjednika, Odlukom od 8. 9. 2017. godine.

U Financijskom izvješću za 2019. godinu udruge građana je prikazalo troškove zakupnine u iznosu od 3.931,00 KM.

Uvidom u nalog za plaćanje od 10. 10. 2019. godine utvrđeno je da je navedeni iznos uplaćen za izmirenje obveza fizičke osobe prema Brčko distriktu BiH, odnosno nastali poslovni događaj se ne odnosi na udruhu građana i navedena uplata se ne može koristiti za pravdanje sredstava potpore udruhu građana. Izuzev navedenog, fizička osoba je po Ugovoru od 7. 9. 2017. godine dala prostor na korištenje udruzi građana bez naknade što je još jedan razlog da se navedeni iznos uplate ne može koristiti za pravdanje potpore. Nevladine organizacije, registrirane kao pravne osobe u BiH, obvezne su primjenjivati važeće propise o računovodstvu koji se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

- Člankom 24 Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine propisano je financiranje mjesnih zajednica koje uključuje sljedeće izvore: a) članarine, ukoliko postoje, b) dobrovoljne priloge i darove stranih i tuzemnih fizičkih i pravnih osoba i c) prihode od gospodarskih aktivnosti mjesne zajednice. Uvidom u analitičku karticu izvršenja proračuna Odjela, ekonomski kod 614311 – Tekuće donacije mjesnim zajednicama, utvrđeno je da su mjesne zajednice financirane iz Proračuna Brčko distrikta u iznosu od 918.800,00 KM, što nije sukladno članku 24 Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine.

Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava.

Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje i odobranje izdataka za tekuće potpore mjesnim zajednicama, udrugama građana i fondacijama vršiti u okviru nadležnosti Odjela u svrhu osiguranja zaštite i racionalne uporabe proračunskih sredstava.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o udrugama i fondacijama Brčko distrikta BiH, u dijelu ograničenja u stjecanju dobiti ili druge materijalne koristi osnivačima, članovima udruge, članovima upravljačkih tijela, odgovornim osobama, radnicima ili donatorima.

Kod zaključivanja ugovora o djelu / ugovora o povremenim i privremenim poslovima potrebno je detaljno opisati poslove iz predmeta ugovora koje će izvršitelji obavljati za fondaciju, odnosno udruhu građana.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o zakupu poslovnog prostora u dijelu davanja poslovnog prostora u podzakup.

Potrebno je finansijska izvješća sastavljati isključivo na temelju dokumentacije nastalog poslovnog događaja, suglasno računovodstvenim načelima.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine u dijelu financiranja mjesnih zajednica.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godine iznosi 1.912.600,77 KM, a izvršen je u iznosu od 1.321.831,69 KM, ili 69,11 % (tablica 2 u prilogu Izvješća).

Neurošena sredstva za razdoblje 2018. – 2020. godine iznose 590.769,08 KM. Među značajnim projektima, koji nisu realizirani su: Microsoft Enterprise licencija i druge trajne licencije u iznosu od 90.189,04 KM, izgradnja (nadogradnja) objekta MZ Ilička u iznosu od 90.000,00 KM, sigurnosna i računalska oprema i softveri (PPZ oprema, softveri i sl.) u iznosu od 55.930,00 KM, rekonstrukcija, održavanje i nadogradnja informacijskog sustava u iznosu od 53.620,50 KM, izgradnja objekta za potrebe MZ i KUD Ilička u iznosu od 50.000,00 KM, rekonstrukcija i sanacija objekta u Gajevima, MZ Bukvik u iznosu od 45.000,00 KM, softveri i oprema za rekonstrukciju i nadogradnju informacijskog sustava Vlade BD BiH u iznosu od 35.433,54 KM i slično.

Revizijom smo utvrdili da su kandidirani projekti, a da nisu osigurane pretpostavke za njihovu realizaciju, kao što su izrada regulacijskog plana, idejno rješenje, rješavanje imovinskih odnosa i slično.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja potrebnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su izrada projektne i tehničke dokumentacije.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine

Odjel je 12. 10. 2020. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2020. godine (u daljnjem tekstu: Popisno povjerenstvo) sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa), izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, te da sastavi izvješće o izvršenom popisu i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. siječnja 2020. godine.

Člankom 3 stavkom 1 točkama a), b) i c) Upute regulirano je da Popisno povjerenstvo ima zadatak da: vrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno Uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim inventurnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Člankom 7 stavkom 1 točkom a) navedene Upute, Popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Popisno povjerenstvo nije izvršilo popis sredstava, tražbina i obveza na način da na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim potpisnim brojem, samo kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno odredbama članka 3 stavka 1 točaka a), b) i c) Upute.

Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem povjerenstvu i Trezoru 10. 2. 2021. godine, nakon propisanog roka, što nije sukladno odredbi članka 7 stavka 1 točke a) Upute.

Potrebno je da Popisno povjerenstvo na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem kod popisa stalnih sredstava, sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 1.079.841,68 KM koje se odnose na ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina. Tijekom 2020. godine sa spomenutog ekonomskog koda, vršeno je preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi samo u iznosu od 151.255,97 KM, odnosno gore navedeni iznos realiziranih investicija nije stavljan u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-110/21, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao aktom broj: 13-001037/21 od 4. 5. 2021. godine u kojem izuzev danih obrazloženja, nije dostavio nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke te Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Plan proračuna 2020. godine	Rebalans i preraspodjela	Odobreni Proračun 2020. godine	Izvršenje 2020. godine	%	
1	2	3	4	5	6	7	(7:3)100	(7:6)100
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.350.707,22	1.570.702,81	-3.650,00	1.567.052,81	1.427.624,72	105,69	91,10
611100	Bruto plaće i naknade	1.334.151,94	1.519.492,81	-3.650,00	1.515.842,81	1.406.970,10	105,46	92,82
611200	Naknade zaposlenim	16.555,28	51.210,00	-	51.210,00	20.654,62	124,76	40,33
612100	Doprinosi na teret poslodavca	30.958,41	39.325,87	-	39.325,87	33.648,13	108,69	85,56
613000	Izdatci za materijal i usluge	261.208,15	487.029,00	-32.919,66	454.109,34	255.697,26	97,89	56,31
613100	Putni troškovi	9.697,94	26.843,00	-8.600,00	18.243,00	3.012,53	31,06	16,51
613200	Izdatci za energiju	52.947,19	69.000,00	-	69.000,00	52.005,26	98,22	75,37
613300	Izdatci za komunalne usluge	41.901,68	70.095,00	6.510,00	63.585,00	59.512,74	142,03	93,60
613400	Nabava materijala	37.233,47	58.800,00	+5.270,00	64.070,00	20.856,72	56,02	32,55
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.864,39	5.362,00	+48,00	5.410,00	1.802,14	62,92	33,31
613700	Izdatci za tekuće održavanje	10.247,45	31.060,00	-2.362,66	28.697,34	9.074,78	88,56	31,62
613800	Izdatci za osigur., ban. usl. i usl. pl. pr.	3.983,87	5.180,00	+670,00	5.850,00	3.232,69	81,14	55,26
613900	Ugovorene usluge	102.332,16	220.689,00	-21.435,00	199.254,00	106.200,40	103,78	53,30
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	3.932.769,59	2.376.000,00	+766.472,66	3.142.472,66	2.522.732,00	64,15	80,28
	Ukupno tekući izdatci	5.575.643,37	4.473.060,68	+729.900,00	5.202.960,68	4.239.702,11	76,04	81,49

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Odobreno	Izvršeno do 1. 1. 2020. god.	Izvršeno u 2020. god.	Izvršeno do 31.12.2020.	% izvršenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	2018.	936.827,01	843.263,34	91.347,29	934.610,63	99,76
2.	2019.	690.702,26	133.073,14	184.336,96	317.410,10	45,95
3.	2020.	285.071,50	-	69.810,96	69.810,96	24,49
Ukupno		1.912.600,77	976.336,48	345.495,21	1.321.831,69	69,11