

**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: 01-03-13-463/23
R: 03-07; 07-07/23**

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti
na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine**

Brčko, srpanj 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	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	10
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	16
6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	16
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	18
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	18
7 KOMENTAR.....	19
8 PRILOZI.....	20



Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH

n. r. ravnatelj

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) 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 Ureda 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 Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati 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 objava¹. 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

¹ 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).

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

- **Kašnjenje u izradi Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcijskog plana za provedbu Strategije značajno je utjecalo na provedbu aktivnosti Ureda iz njegove nadležnosti, a koje se odnose na provedbu preventivnih antikorupcijskih aktivnosti u Brčko distriktu BiH. (detaljnije točka 6.2.)**
- **Ured, kao obrađivač podataka nije sukladno Zakonu o zaštiti osobnih podataka BiH donio podzakonske akte i poduzeo tehničke mjere protiv neovlaštenog ili slučajnog pristupa osobnim podacima, mijenjanja, uništavanja ili gubitka podataka, neovlaštenog prijenosa, drugih oblika nezakonite obrade podataka, kao i mjere protiv zlouporabe osobnih podataka. (detaljnije točka 6.2.)**
- **Izdatci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizirani su u iznosu od 21.872,36 KM. Poslovi koje su obavljale angažirane osobe ugovorom o privremenim i povremenim poslovima trajali su dulje od Zakonom o radu Brčko distrikta BiH propisanim, brojem radnih dana i zbog nepostojanja propisane procedure koja bi regulirala način angažiranja osoba nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja. (detaljnije točka 6.4.1.)**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Ureda tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

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 Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	6.1.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.
2.	6.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti u svezi s provedbom preventivnih antikorupcijskih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcijskim planom za provedbu Strategije.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, u dijelu donošenja provedbenih propisa i poduzimanju mjera radi sigurnosti osobnih podataka.
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda u dijelu donošenja posebnog propisa o tajnosti podataka.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste s popisom tijela javne uprave i institucija, javnih poduzeća, ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.
6.	6.2.	Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih osoba obuhvatiti interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.
7.	6.2.	Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih osoba obuhvatiti i naknade koje se isplaćuju za rad u povjerenstvima, radnim skupinama i stručnim tijelima kako je propisano Odlukom o registru.
8.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Upute u dijelu pravodobne izrade i dostavljanja operativnih planova.
9.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja dokumenta okvirnog proračuna.
10.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika u dijelu donošenja godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu.
11.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom planu nabave.

12.	6.3.	Potrebno je godišnjim planom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.
13.	6.4.1.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan, te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.
14.	6.4.1.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja i osiguranje prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.
15.	6.4.1.	Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
16.	6.6.	Potrebno je praćenjem rada Povjerenstva za popis u Uredu osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Upute u dijelu usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU AKTIVNOSTI NA SUZBIJANJU KORUPCIJE U BRČKO DISTRIKTU BiH za 2022. godinu.

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) 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

Ured je osnovan Zakonom o Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/18).

U okviru nadležnosti Ureda su:

- izrada strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija), kao i izrada akcijskog plana za provedbu strategije (u daljnjem tekstu: akcijski plan) sukladno općim načelima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije
- koordinacija i nadzor nad provedbom strategije i akcijskog plana, te davanje mišljenja i naputaka o pitanju njihove provedbe
- koordiniranje rada tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, javnih ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Brčko distrikt BiH, pravnih osoba i poduzetnika u sprječavanju korupcije i obavještanje nadležnih institucija o zatečenom stanju, kao i poduzimanje ostalih potrebnih mjera sukladno Zakonu
- postupanje po zaprimljenim podnescima s indicijama koruptivnog ponašanja sukladno važećim propisima
- ukazivanje predlagaču i Skupštini na postojanje odredbi u nacrtima ili prijedlozima zakona, podzakonskih i općih akata koje bi u primjeni mogle izazvati koruptivne radnje. Identificiranje mogućih pojava korupcije koje dopušta provedbu postojećih zakona, podzakonskih i općih akata, te u svezi s tim iniciranje aktivnosti na njihovim izmjenama i dopunama u svrhu prevencije koruptivnih radnji
- uspostavljanje i vođenje baze podataka prikupljenih sukladno ovom Zakonu
- suradnja s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i institucijama Bosne i Hercegovine i dostavljanje potrebnih podataka i informacija samoinicijativno ili po zahtjevu Agencije, kao i suradnja s entitetskim i županijskim nadležnim tijelima i institucijama, da bi se osigurala pravodobna i učinkovita provedba koordiniranih politika za borbu protiv korupcije
- poslovi zaštite osoba koje prijavljuju korupciju sukladno Zakonu o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju
- donošenje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu planova integriteta sukladno državnim smjernicama i metodologiji za izradu plana integriteta i pružanje pomoći svim tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH u njihovoj realizaciji
- donošenje jedinstvenih smjernica za izradu planova borbe protiv korupcije i pružanje pomoći svim tijelima i institucijama Brčko distrikta BiH u njihovoj realizaciji
- javno objavljivanje informacija o stanju korupcije

- suradnja s tuzemnim znanstvenim i stručnim organizacijama, medijima i nevladinim organizacijama o pitanju prevencije korupcije
- drugi poslovi propisani posebnim zakonom.

U vršenju poslova iz svoje nadležnosti Ured donosi antikorupcijske mjere, preporuke i naputke, daje mišljenja i pokreće inicijative.

Ured je samostalan i neovisan i za svoj rad odgovara Skupštini Brčko distrikta BiH. Rad Ureda se financira iz proračuna Brčko distrikta BiH.

Unutarnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u Uredu od 17. 12. 2018. godine i Pravilniku o izmjenama pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda od 10. 7. 2019. godine.

Ured se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

- Sektor za prevenciju korupcije
- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije
- Služba za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove.

Ravnatelj rukovodi Uredom, a rukovoditelji sektora - zamjenici ravnatelja obavljaju poslove organizacije rada iz nadležnosti sektora. Ravnatelja i zamjenike imenuje Skupština Brčko distrikta BiH na mandat od pet godina s mogućnošću ponovnog imenovanja.

Na dan 31. 12. 2022. godine u Uredu je bilo zaposleno 10 zaposlenika.

Sjedište Ureda je u Brčkom, Trg mladih 8.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda 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 Ureda 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 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.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH nije do sada vršio reviziju finansijskog poslovanja Ureda.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Sustav internih kontrola uspostavljen je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u Uredu i Pravilnikom o internim kontrola kojima je rukovodstvo definiralo zadatke, kontrolno okruženje, vrste i kontrolne postupke.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepravodobna izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH, kao i izrada Akcijskog plana za provedbu Strategije
- nepostojanje provedbenih propisa u svezi sa zaštitom osobnih podataka sukladno Zakonu o zaštiti osobnih podataka BiH
- nedosljedna primjena odredbi Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda u dijelu donošenja propisa o tajnosti podataka
- nedosljedna primjena Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste s popisom tijela javne uprave i institucija, javnih poduzeća, ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama
- nepostupanje sukladno Odluci o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta u dijelu uvida u način utroška proračunskih sredstava i jačanja integriteta i transparentnosti
- nedosljedne primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Upute u dijelu pravodobne izrade i dostavljanja operativnih planova
- nedosljedne primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja dokumenta okvirnog proračuna
- nedonošenje godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu sukladno Pravilniku o stručnom usavršavanju Ureda
- donošenje godišnjeg plana bez konkretnih ciljeva i aktivnosti kako bi se realizacija na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati
- nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju kod sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna Ureda
- nepostupanje sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima dulje od 90 dana i neosiguravanje

prava angažiranim osobama sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju

- nepostojanje propisane procedure za način angažiranja osoba na ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u svrhu osiguranja transparentnosti izbora izvršitelja.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

U okviru nadležnosti Ureda je izrada strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija), kao i izrada akcijskog plana za provedbu Strategije (u daljnjem tekstu: Akcijski plan) sukladno općim načelima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH od 10. 11. 2021. godine imenovana je radna skupina s zadatkom izrade nacrt strategije i akcijskog plana za Brčko distrikt BiH, sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije 2020. – 2024. godina BiH, Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije 2020. – 2024. godina na razini BiH, Smjernicama za strateško planiranje antikorupcijskih politika u BiH i nadležnostima Brčko distrikta BiH, Statutom i zakonima Brčko distrikta BiH s rokom izrade 20. 12. 2021. godine.

Nacrti strategije i akcijskog plana dostavljeni su ravnatelju Ureda 12. 8. 2022. godine. Na Nacrt strategije i akcijskog plana pribavljena su mišljenja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, Sektora za koordinaciju politika i pravne poslove Tajništva Vlade Brčko distrikta BiH i Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije BiH. Strategija i Akcijski plan usvojeni su Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2022. godine i objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH 1. 12. 2022. godine.

Ured je Obaviješću od 5. 12. 2022. godine obavijestio sve institucije o usvojenim strateškim dokumentima u svrhu uvida jesu li iste u aktivnostima iz navedenih dokumenta određene kao provoditelji.

Kašnjenje u izradi Strategije i Akcijskog plana značajno je utjecalo na provedbu daljnjih aktivnosti Ureda iz njegove nadležnosti, a koje se odnose na provedbu preventivnih antikorupcijskih aktivnosti u Brčko distriktu BiH. Akcijski plan za provedbu Strategije sadrži ukupno 124 aktivnosti od kojih je u prvoj godini predviđeno 25 aktivnosti, u drugoj godini 38 aktivnosti, u trećoj 5 aktivnosti, dok je za navedeno razdoblje Strategije predviđeno i 56 kontinuiranih aktivnosti.

Revizijom smo utvrdili da je Ured kao neposredni nositelj aktivnosti, odnosno nositelj aktivnosti u suradnji s drugim institucijama od ukupno 18 aktivnosti iz Akcijskog plana za provedbu Strategije realizirao 7 aktivnosti.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti u svezi s provedbom preventivnih antikorupcijskih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i Akcijskog plana za provedbu Strategije.

Člankom 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH propisana je obveza osiguranja zaštićenosti podataka i to:

(1) Kontrolor podataka i, u okviru svoje nadležnosti, obrađivač podataka brinu se o zaštićenosti podataka te poduzimaju sve tehničke i organizacijske mjere i utvrđuju pravila postupka, koji su potrebni da bi se proveo ovaj zakon i drugi propisi u svezi sa zaštitom i tajnošću podataka.

(2) Kontrolor i obrađivač dužni su poduzeti mjere protiv neovlaštenog ili slučajnog pristupa osobnim podacima, mijenjanja, uništavanja ili gubitka podataka, neovlaštenog prijenosa, drugih oblika nezakonite obrade podataka, kao i mjere protiv zlouporabe osobnih podataka. Ova obveza ostaje na snazi i nakon završene obrade podataka.

(3) Javno tijelo kao kontrolor dužno je da, u okviru svojih nadležnosti, donese propis s ciljem provedbe ovog Zakona.

(4) Kontrolor i, u okviru svoje nadležnosti, obrađivač podataka dužni su sastaviti plan za zaštićenost podataka kojim se određuju tehničke i organizacijske mjere za sigurnost osobnih podataka.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije donio propis s ciljem provedbe Zakona, niti je sastavljen plan za sigurnost podataka radi zaštićenosti osobnih podataka kao i osiguranje tehničkih mjera u svrhu zaštite podataka što nije sukladno članku 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, u dijelu donošenja provedbenih propisa i poduzimanju mjera radi sigurnosti osobnih podataka.

Odredbama članka 10 Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju propisano je da postupci propisani ovim Zakonom vode se sukladno Zakonu o upravnom postupku, Zakonu o zaštiti osobnih podataka i Zakonu o zaštiti tajnih podataka.

Odredbama članka 19 točke c Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda (javnost rada Ureda) propisano je da će ravnatelj Ureda posebnim propisom odrediti koji podatci predstavljaju tajnu, stupanj tajnosti podataka kao i koji podatci se ne mogu objavljivati.

Revizijom smo utvrdili da ravnatelj Ureda nije posebnim propisom odredio koji podatci predstavljaju tajnu, stupanj tajnosti podataka i koji se podatci mogu javno objavljivati. Navedeno nije sukladno članku 19 točki c Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda u dijelu donošenja posebnog propisa o tajnosti podataka.

Odredbama članka 8 stavka 6 (otklanjanje štetne radnje) Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju propisana je obveza Ureda da svake godine objavljuje posebnu godišnju listu s popisom tijela javne uprave i institucija, javnih poduzeća, ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanese štete radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije objavljivao posebnu godišnju listu s popisom tijela javne uprave i institucija, javnih poduzeća, ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanese štete radnje, kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama što nije sukladno odredbama Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju u dijelu objavljivanja godišnje liste s popisom tijela javne uprave i institucija, javnih poduzeća, ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u kojima je prijavljena korupcija, uz navođenje nanesene štetne radnje kao i informacija o izvršenim korektivnim mjerama.

U svezi s Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o utvrđivanju obveza tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, ustanova, zavoda i fondova Brčko distrikta BiH u pogledu uspostave registra zaposlenih i registra imenovanih osoba od 3. 6. 2020. godine Vlada Brčko distrikta BiH je na 82. redovitoj sjednici održanoj 27. 7. 2020. godine, donijela Odluku o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka).

Člankom 4 Odluke u dijelu svrhe uspostavljanja registra definirano je:

- registar zaposlenih uspostavlja se radi stvaranja jedinstvene evidencije zaposlenih i transparentnijeg korištenja proračunskih, odnosno javnih sredstava za osobna primanja zaposlenih u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, kao i kontrolnih mehanizama trošenja javnih sredstava u segmentu zapošljavanja
- registar imenovanih osoba uspostavlja se radi stvaranja jedinstvene evidencije osoba koje u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH obnašaju javne dužnosti, kao i evidencije osoba koje su imenovane u nadzorna ili upravljačka tijela, povjerenstva, radne skupine i druga stručna tijela, a sve radi uvida u način utroška proračunskih, odnosno javnih sredstava po osnovi isplaćenih naknada za obnašanje javnih ili drugih dužnosti
- registri se uspostavljaju u svrhu jačanja integriteta i transparentnosti u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, kao i praćenja mogućih pojava sukoba interesa u obnašanju javnih ili drugih dužnosti.

Člankom 8 Odluke točkom 5, u dijelu obveze dostavljanja podataka, podatci o zaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od 5 dana, od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje Registra.

Odlukom je propisano da će početkom rada Ureda isti preuzeti obveze vođenja Registra zaposlenih i imenovanih osoba. Zapisnikom o primopredaji od 15. 8. 2022. godine potpisanog od Odjela za stručne i administrativne poslove, Pododjela za ljudske resurse i Ureda isti je preuzeo vođenje i ažuriranje Registra.

Odredbama članka 47 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da službenik, odnosno namještenik može, za potrebe službe, biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta. Privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši se u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno. Službenik, odnosno namještenik može se privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja i vrste stručne spreme tog radnog mjesta uz uvjet da dulje od pet godina radi u tijelima javne uprave. Službenik, odnosno namještenik može biti privremeno

premješten na drugo radno mjesto, s tim da premještaj ne može trajati dulje od dvanaest (12) mjeseci, izuzev ukoliko službenik, odnosno namještenik pristaje na dulji premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka nenazočnog službenika, odnosno namještenika ili prestanka povećanog obujma posla.

Odredbama članka 50 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na bruto plaću i druge dodatke na plaću propisane zakonom, za radno mjesto na koje je premješten. Iznimno, kada je plaća službenika, odnosno namještenika niža od plaće koju je imao na svom radnom mjestu, službenik, odnosno namještenik ostvaruje pravo na bruto plaću i druge dodatke na plaću propisane zakonom, za radno mjesto na kojem je zasnovao radni odnos.

Odredbama članka 124a Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je da radnik može, uz danu pismenu suglasnost, biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta. Privremeni premještaj radnika vrši se u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog radnika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno. Radnik se može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto veće složenosti poslova, ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja i vrste stručne spreme uz uvjet da je dulje od pet godina neprekidno zaposlen kod poslodavca. Radnik može biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, s tim što premještaj ne može trajati dulje od dvanaest (12) mjeseci, izuzev ukoliko radnik pristaje na dulji premještaj dok se ne izvrši popunjavanje tog radnog mjesta, odnosno do povratka nenazočnog radnika ili prestanka povećanog obujma posla.

Odredbama članka 124b Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je da plaća radnika koji obavlja poslove koji su mu dodijeljeni premještajem, utvrđuje se odlukom o privremenom premještaju, sukladno visini plaće i drugim materijalnim davanjima za radno mjesto na koje je premješten, izuzev u slučajevima kada je ta plaća niža od plaće koju je imao na svom radnom mjestu kada radnik ostvaruje pravo na visinu plaće i druga materijalna davanja svog radnog mjesta na koje je primljen.

Revizijom smo utvrdili da Registar nije obuhvatio interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom radu Brčko distrikta BiH. Ujedno, utvrdili smo da nisu u potpunosti obuhvaćena imenovana povjerenstva, radne skupine i stručna tijela. Navedeno nije sukladno članku 4 Odluke o registru zaposlenih i imenovanih osoba u dijelu uvida u način utroška proračunskih sredstava i jačanja integriteta i transparentnosti u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH i članku 8 Odluke u dijelu obveze dostavljanja podataka o zaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih u roku od 5 dana, od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje Registra.

Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih osoba obuhvatiti interne premještaje propisane Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u Registru zaposlenih i imenovanih osoba obuhvatiti i naknade koje se isplaćuju za rad u povjerenstvima, radnim skupinama i stručnim tijelima kako je propisano Odlukom o registru.

Člankom 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u

daljnjem tekstu: Direkcija). Proračun se izvršava na temelju operativnih planova za izvršenje proračuna. Na temelju godišnjih i kvartalnih planova novčanih tokova iskazanih po mjesecima, Direkcija dostavlja proračunskom korisniku uputu za izradu prijedloga operativnog plana. Direkcija obavještava proračunskog korisnika o odobrenom operativnom planu.

Člankom 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna sukladno uputi proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputa).

Člankom 3 stavkom 3 Upute propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije dostavio Direkciji operativni plan za prvi kvartal, a za iduće kvartale operativni planovi nisu dostavljeni u propisanom roku što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 19 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i članka 3 stavka 3 Upute.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu i Upute u dijelu pravodobne izrade i dostavljanja operativnih planova.

Člankom 37 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskom kalendaru u kojem su navedeni najkasniji rokovi za poduzimanje radnji, odnosno do 15. travnja proračunski korisnik dostavlja Direkciji svoje prijedloge prioriteta i prijedloge prioriteta izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva za izradu DOP-a.

Člankom 38 stavcima 1 i 2 Direkcija dostavlja proračunskom korisniku, izvanproračunskom fondu i izvanproračunskom korisniku koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva Naputak za izradu DOP-a.

Naputak za izradu DOP-a sadrži:

- a) formular pregleda prioriteta proračunskog korisnika, izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva
- b) način izrade, rokove i upute o popunjavanju pregleda prioriteta.

Revizijom smo utvrdili da je Ured Direkciji za financije Brčko distrikta BiH 15. 5. 2021. godine dostavio DOP za razdoblje od 2022. do 2024. godine, što nije sukladno odredbama članka 37 stavka 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu dostavljanja dokumenta okvirnog proračuna.

Stručno usavršavanje ravnatelja, zamjenika ravnatelja i zaposlenih u Uredu ima za cilj povećanje učinkovitosti i odgovornosti rada, stvaranje mogućnosti za napredovanje na poslu, osiguranje obvezne provedbe zakona i programa rada, te ispunjavanje postavljenih ciljeva i zadataka Ureda.

Člankom 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju u Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je da Ured, sukladno konkretnim potrebama, izrađuje godišnji plan

stručnog usavršavanja kojim se utvrđuje sadržaj i način provedbe stručnog usavršavanja. Plan i program stručnog usavršavanja donosi ravnatelj Ureda.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije donio godišnji plan stručnog usavršavanja za 2022. godinu, što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika u dijelu donošenja godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu.

Javne nabave

Plan nabava i izmjene i dopune Plana nabava Ureda obuhvatio je 11 planiranih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 24.931,78 KM od čega 5 planiranih postupaka nabave roba ukupne procijenjene vrijednosti 11.171,11 KM i 6 planiranih postupaka nabave usluga ukupne procijenjene vrijednosti 13.760,67 KM. Planom je predviđen 1 konkurentski postupak, 3 otvorena postupka, 2 izravna postupka nabave i 5 postupka Aneks II. dio B.

Od planiranih nabava s 31. 12. 2022. godine realizirana su 3 postupka nabave roba u vrijednosti 1.212,31 KM i 2 postupka nabave usluga u vrijednosti 2.682,90 KM. Ukupna realizacija je 3.895,21 KM, odnosno 15,62 % u odnosu na planirano. Revizijom smo utvrdili da su 3 postupka nabave poništena.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Ured je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 9 Zakona o Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije donio Godišnji plan rada Ureda.

Strateški ciljevi Ureda su:

- institucionalno jačanje Ureda kroz unapređenje unutarnje organizacije
- unapređenje kvalitete prevencije korupcije kroz unapređenje pravne osnove za procese prevencije korupcije i aktivnosti na suzbijanju korupcije, unapređenje procesa istraživanja javnog mnijenja po pitanju korupcije, unapređenje procesa izvještavanja, unapređenje prevencije utjecaja korupcije na rad javnih službenika i osoba na političkom položaju, unapređenje identificiranja i eliminiranja uzroka korupcije, unapređenje odvratanje osoba od činjenja kaznenih djela u svezi s korupcijom, unapređenje i osiguravanje pravnog okvira za prevenciju korupcije, unapređenje poticaja udioništva civilnog društva u prevenciji korupcije, unapređenje podizanja svijesti javnosti i stvaranje odnosa netolerancije u svezi s korupcijom i promoviranje transparentnog i odgovornog rada tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
- jačanje suradnje s relevantnim akterima, unapređenje institucionalne suradnje sa svim akterima u borbi protiv korupcije na svim razinama vlasti u Brčko distriktu BiH, kao i entitetima i razini BiH, unapređenje suradnje s medijima i organizacijama civilnog društva, jačanje suradnje s postojećim tijelima u borbi protiv korupcije i akademskom zajednicom.

U okviru programa Ureda planirani su:

1. Strateško upravljanje i administracija
 - 1.1. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za prevenciju korupcije
 - 1.2. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije
 - 1.3. Strateško upravljanje i administracija- Sektor za pravne, kadrovske, opće i finansijsko-materijalne poslove
 - 1.4. Izrada Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH za 2022. – 2024. godina i Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina.

Revizijom smo utvrdili da su programski ciljevi uopćeni i ne definiraju konkretne rezultate koje Ured namjerava postići. Postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacijskih dijelova Ureda i aktivnostima koje treba provesti radi Zakonom propisanih nadležnosti.

Potrebno je godišnjim planom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Ureda za 2022. godinu odobren je u iznosu od 402.755,11 KM, a ostvaren u iznosu od 359.694,62 KM odnosno 89,31 % od planiranog proračuna. Struktura proračunom odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Ureda prikazana je u Tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Ured je sastavio Izvješće o izvršenju proračuna broj: 13-19-0041/22 od 23. 2. 2023. godine za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19) i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obvezno treba sadržavati:

- a) izvršenje proračuna i finansijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju
- d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine nije sastavljeno sukladno odredbama članka 102 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 80 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, jer ne sadrži:

- obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

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.

Bruto plaće planirane su u iznosu od 298.011,76 KM, a realizirane u iznosu od 288.756,09 KM ili 96,89 % u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 16.150,00 KM, a realizirane u iznosu od 9.740,00 KM ili 60,31 % u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 13.812,35 KM, a realizirani u iznosu od 12.032,97 KM ili 87,12 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 4.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.706,05 KM ili 36,30 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 2.000,00 KM. Tijekom 2022. godine nije bilo realizacije.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 3.690,00 KM. Tijekom 2022. godine nije bilo realizacije.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 15.739,00 KM, a realizirana u iznosu od 12.274,83 KM ili 77,99 % u odnosu na planirane.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 3.390,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.696,88 KM ili 79,55 % u odnosu na planirane.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 11.964,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.919,34 KM ili 49,48 % u odnosu na planirane.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 2.307,60 KM, a realizirani u iznosu od 938,60 KM ili 40,67 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 30.990,40 KM, a realizirane u iznosu od 25.629,86 KM ili 82,70 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge reprezentacije 2.973,50 KM
- ugovori o privremenim i povremenim poslovima 21.872,36 KM
- usluge objavljivanja tendera 784,00 KM.

Izdatci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizirani su u iznosu od 21.872,36 KM. Ravnatelj Ureda je 3. 6. 2022. godine donio Odluku o utvrđivanju kriterija i naknade za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Člankom 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova s nezaposlenom osobom (stavak 1), osobi koja obavlja privremene i povremene poslove osigurava se odmor tijekom rada pod istim uvjetima kao i za radnike u radnom odnosu i druga prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine (stavak 3).

Revizijom smo utvrdili da angažirane osobe koje su obavljale privremene i povremene poslove nisu prijavljene kao osiguranici fonda mirovinskog i invalidskog osiguranja, te istim nisu uplaćivani pripadajući doprinosi i navedeni poslovi trajali su dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da postupak odabira osoba za obavljanje navedenih poslova je vršen bez propisane procedure, odnosno na netransparentan način. Ured, s obzirom na obveznu primjenu Zakona o zaštiti osobnih podataka BiH nije poduzeo mjere zaštite podataka i vršio prethodne sigurnosne provjere angažiranih osoba na ugovor o privremenim i povremenim poslovima i preuzimanja odgovornosti u pogledu tajnosti i obrade osobnih podataka.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja i osiguranje prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.

Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Člankom 25 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH kapitalni proračun usvaja se za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su sredstva za kapitalni proračun raspoređena.

Kapitalni proračun Ureda za 2021. godinu planiran je u iznosu od 130.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 105.621,76 KM ili 96,02 %. (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Kapitalni proračun Ureda za 2022. godinu nije planiran.

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2022. godine u Uredu imenovano je Odlukom ravnatelja Ureda broj: 13-19-0102/22, broj akta: 01/22 od 31. 10. 2022. godine, da izvrši popis sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanu popisa sredstava, tražbina i obveza (u daljnjem tekstu: Uputa). Odredbama članka 7 točke b Upute (rokovi za popis) propisano je da je popisno povjerenstvo dužno popis tražbina i obveza obaviti i dostaviti Središnjem povjerenstvu i

Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine. Izvješće o izvršenom popisu dostavljeno je Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 11. 1. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Ured dostavio izvješća o izvršenom popisu broj 13-19-0176/22, broj akta: 01/22 i 13-19-0102/22, broj akta 02/22 od 31. 12. 2022. godine Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru o izvršenom popisu po organizacijskim jedinicama bez objedinjenog izvješća o izvršenom popisu u Uredu na dan 31. 12. 2022. godine.

Člankom 72 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da cilj redovitog godišnjeg popisa je da se utvrdi stvarno stanje imovine i obveza i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, utvrđenim po popisu.

Nadalje, odredbama članka 2 točke 3 Upute u popisne liste unose se odgovarajući podatci stvarnog stanja utvrđenog popisom za svaku pojedinu vrstu sredstava.

Revizijom smo utvrdili da je Ured u izvješćima naveo da je izvršio popis i ostalih vrijednosti, gotovine, kratkoročnih tražbina i razgraničenja, zaliha, kratkoročnih i dugoročnih obveza, razgraničenja i ostalih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine bez daljnjeg obrazloženja postojanja navedenog i obuhvaćanja istih u izvješćima, što nije sukladno odredbama članka 72 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i članka 2 točka 3 Upute.

Potrebno je praćenjem rada Povjerenstva za popis u Uredu osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH i Upute u dijelu usuglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

7 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-356/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj predmeta: 13-19-151/23, broj akta: 02/23 od 10. 7. 2023. godine bez komentara na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% 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
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	122.097,44	342.723,76	-28.562,00	314.161,76	298.496,09	-	95,01
611100	Bruto plaće	120.747,44	326.573,76	-28.562,00	298.011,76	288.756,09	-	96,89
611200	Naknade troškova zaposlenika	1.350,00	16.150,00	-	16.150,00	9.740,00	-	60,31
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	5.272,03	16.469,35	-2.657,00	13.812,35	12.032,97	-	87,12
612100	Doprinosi poslodavca	5.272,03	16.469,35	-2.657,00	13.812,35	12.032,97	-	87,12
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	1.241,90	19.350,00	55.431,00	74.781,00	49.165,56	-	65,75
613100	Putni troškovi	202,00	3.800,00	900,00	4.700,00	1.706,05	-	36,30
613200	Izdatci za energiju	-	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	-	2.250,00	1.440,00	3.690,00	-	-	-
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	40,00	4.500,00	11.239,00	15.739,00	12.274,83	-	77,99
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	-	1.600,00	1.790,00	3.390,00	2.696,88	-	79,55
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-	-	-

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613700	Izdatci za tekuće održavanje	-	1.000,00	10.964,00	11.964,00	5.919,34	-	49,48
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	-	600,00	1.707,60	2.307,60	938,60	-	40,67
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	999,90	3.600,00	27.390,40	30.990,40	25.629,86	-	82,70
600000	TEKUĆI RASHODI	128.611,37	378.543,11	24.212,00	402.755,11	359.694,62	-	89,31

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2021. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022.	% izvršenja na dan 31.12.2022.
1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7 (5/2x100)
2021.	110.000,00	-	105.621,76	-	4.378,24	96,02
2022.	-	-	-	-	-	-
Ukupno	110.000,00	-	105.621,76	105.621,76	4.378,24	96,02