

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



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



---

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

Broj: 01-03-13-11-420/24  
R: 03-06; 11-06/24

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u**  
**Brčko distriktu BiH**  
**za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine**

Brčko, lipanj 2024. godine

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO .....	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	10
6 NALAZI I PREPORUKE .....	13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima.....	13
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	16
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	20
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	23
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine .....	23
7 NABAVE.....	24
8 KOMENTAR .....	25
9 PRILOZI .....	26



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

## 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. 2023. 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 objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

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

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog 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 financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko 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

- Ured u vršenju poslova iz svoje nadležnosti nije provodio sve oblike djelovanja s ciljem preventivnog i kontinuiranog djelovanja na suzbijanju korupcije i aktivnosti na realizaciji planskih zadataka predviđenih Godišnjim planom rada.

Ured tijekom 2023. godine, nije pokretao inicijative odnosno nije imao pokrenutih postupaka provjere po službenoj dužnosti koji izazivaju sumnju u korupciju te doprinose ostvarenju ciljeva osnivanja koji su propisani Zakonom o Uredu. (točka 6.2. Izvješća)

- Ured je kasnio u donošenju Plana za borbu protiv korupcije za 2023. godinu, te nije proveo sve planirane aktivnosti prema navedenom Planu. Ured nije uspostavio Registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, te Registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH sukladno donesenom Planu za borbu protiv korupcije.

Neuspostavljanje navedenih registara dovodi do nemogućnosti uspostave mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem osiguranja načela transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika. (točka 6.3. Izvješća)

- Rashodi za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizirani su u iznosu od 38.556,87 KM. Poslovi koje su obavljale osobe angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima trajali su dulje od 90 radnih dana, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Ured nije uspostavio mehanizme analize i kontrole obavljenih poslova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, te nije osigurao transparentnost prilikom izbora osoba za obavljanje ovih poslova. (točka 6.4. Izvješća)

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda tijekom 2023. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Ureda.
3.	6.2.	Potrebno je u vršenju poslova iz svoje nadležnosti provoditi sve oblike djelovanja s ciljem identificiranja i eliminiranja uzroka korupcije odnosno preventivnog i kontinuiranog djelovanja na suzbijanju korupcije.
4.	6.2.	Potrebno je da Ured osigura sve tehničke mjere za zaštitu prikupljenih podataka sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka i Plana sigurnosti osobnih podataka.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o Uredu u dijelu dostave Izvješća o radu Vladi Brčko distrikta BiH na očitovanje i Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.
6.	6.3.	Potrebno je da Ured iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na potpunoj realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.
7.	6.3.	Potrebno je kontinuirano raditi na podizanju svijesti građana o važnosti prijavitelja korupcije na planu otkrivanja slučajeva koruptivnih radnji, te kontinuirano poboljšavati proces prijavljivanja koruptivnog ponašanja uključujući i zaštitu zviždača.
8.	6.3.	Potrebno je pravodobno donijeti plan za borbu protiv korupcije kako bi se realizirale planirane aktivnosti i mjere koje se odnose na prevenciju i borbu protiv korupcije.
9.	6.3.	Potrebno je kontinuirano poduzimati aktivnosti na upoznavanju (pružanju stručne i savjetodavne pomoći kroz navedene poduke) institucija i provoditelja aktivnosti za provedbu Plana za borbu protiv korupcije s obvezama koje proizlaze iz procesa izrade, donošenja i provedbe planova za borbu protiv korupcije.

10.	6.3.	Potrebno je da Ured uspostavi jedinstveni registar o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH kako bi omogućio uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika.
11.	6.3.	Potrebno je sukladno usvojenoj strategiji o rizicima sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.
12.	6.4.	Potrebno je da ravnatelj Ureda donese plan i program stručnog usavršavanja, sukladno odredbama Pravilnika.
13.	6.4.	Potrebno je definirati vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.
14.	6.4.	Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini.
15.	6.4.	Potrebno je odlukom utvrditi jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje povremenih i privremenih poslova u svrhu odabira osoba koje će poslove obavljati na najbolji način te kako bi se ispoštovalo načelo transparentnosti.
16.	6.4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe podzakonskih akata pri poslovima koji se odnose na upravljanje motornim vozilima, te poslovima vezanim za registraciju i održavanje službenih vozila.
17.	6.4.	Potrebno je uspostaviti mehanizme analize i kontrole obavljenih poslova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji će opravdati zahtjeve za sredstvima po osnovi ovakvog načina angažiranja osoba, te iste staviti u funkciju učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.
18.	6.6.	Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji posebno popisati tuđu imovinu koja je Uredu dana na korištenje, te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti vlasniku sredstva.

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU AKTIVNOSTI NA SUZBIJANJU KORUPCIJE U BRČKO DISTRIKTU BiH ZA 2023. 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 naznakama 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 provedba 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 financira se iz proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Ured čine sljedeći organizacijski dijelovi:

- Sektor za prevenciju korupcije
- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije
- Služba za pravne, kadrovske, opće i financijsko-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. 2023. 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 financijsko poslovanje u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja 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** utvrđen je internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. 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 financijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije (u daljnjem tekstu: Ured) za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-463/23, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Ured je 24. 7. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za 2022. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.	Ured nije uspostavio sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti utvrđene revizorskim izvješćem.	nije provedena
2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti u svezi s provedbom preventivnih antikorupcijskih aktivnosti iz Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH i iz Akcijskog plana za provedbu Strategije.	Ured je od ukupno 38 planiranih aktivnosti za tekuću godinu i 56 kontinuiranih aktivnosti proveo 21 aktivnost tijekom 2023. godine.	djelomično provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o zaštiti osobnih podataka, u dijelu donošenja provedbenih propisa i poduzimanju mjera radi sigurnosti osobnih podataka.	Ured je donio Naputak o provedbi Zakona o zaštiti osobnih podataka i Plan sigurnosti osobnih podataka.	provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda u dijelu donošenja posebnog propisa o tajnosti podataka.	Ured je donio Naputak o zaštiti povjerljivih informacija u 2024. godini, i isti nam je dostavljen tijekom vršenja revizije.	provedena

5.	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.	Ured je objavio 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 za 2023. godinu.	provedena
6.	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.	Odluka o registru imenovanih i zaposlenih osoba sadrži određene nedostatke i ne predviđa unos internih premještaja, te je Ured sastavio i uputio Prijedlog izmjene i dopuna Odluke o registru zaposlenih i registru imenovanih osoba, koji nije usvojen do konca godine.	djelomično provedena
7.	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.	Ured je tijekom godine uputio više inicijativa prema tijelima javne uprave, javnim poduzećima, institucijama, fondovima, radi izvršenja obaveze dostavljanja podataka za ažuriranje registra zaposlenih i imenovanih osoba.	djelomično provedena
8.	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.	Ured je pravodobno izradio i dostavio Direkciji za financije operativne planove.	provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta u dijelu dostavljanja dokumenta okvirnog proračuna.	Ured je sastavio i dostavio Direkciji za financije dokument okvirnog proračuna.	provedena
10.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika u dijelu donošenja godišnjeg plana stručnog usavršavanja za tekuću godinu.	Ured nije donio plan stručnog usavršavanja za 2023. godinu.	nije provedena
11.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Nabave su pravodobno pokrenute i realizirane sukladno Planu nabave.	provedena

12.	Potrebno je godišnjim planom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.	Godišnjim planom rada su definirani konkretni programi i aktivnosti koje su planirane za 2023. godinu.	provedena
13.	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.	Ured je izvješće o izvršenju proračuna sastavio uz obrazloženje odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan i mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	provedena
14.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja i osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.	Prilikom zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova Ured nije poštovao odredbe Zakona o radu koje se odnose na razdoblje angažiranja osoba i nije osigurao prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju. Ured je u okviru kolektivnog osiguranja zaposlenih osigurao i osobe koje su angažirane po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima.	nije provedena
15.	Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Ured nije donio proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
16.	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.	Povjerenstvo je izvršilo popis, te usuglasilo knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.	provedena

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

## 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 je uspostavljen 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 djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nisu pokretane inicijative po službenoj dužnosti s ciljem preventivnog djelovanja na suzbijanju korupcije
- nisu osigurane tehničke mjere za zaštitu prikupljenih podataka
- nerealiziranje planskih zadataka utvrđenih Godišnjim planom
- nepravodobno donošenje Plana borbe protiv korupcije
- nisu uspostavljeni registri predviđeni Planom za borbu protiv korupcije u 2023. godini
- nedostaci i slabosti kod ugovora o privremenim i povremenim poslovima
- prilikom popisa nije sastavljena lista o tuđoj imovini koju koristi Ured.

***Potrebno je u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Ureda.***

### 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 5 (Ciljevi osnivanja) Zakona o Uredu definirani su ciljevi osnutka kao što su prevencija utjecaja korupcije na rad javnih službenika i osoba na političkom položaju, identificiranje i eliminiranje uzroka korupcije, te osiguravanje i unapređivanje pravnog okvira za prevenciju korupcije.

Odredbama članka 11 (Oblici djelovanja) Zakona o Uredu propisano je da u vršenju poslova iz svoje nadležnosti Ured donosi antikorupcijske mjere, preporuke i naputke, daje mišljenja i pokreće inicijative.

Ured je 27. 4. 2023. godine donio Naputak o postupanju po zaprimljenim podnescima s naznakama koruptivnog ponašanja. Odredbama članka 9 (Postupak Ureda po službenoj

dužnosti) navedenog Naputka propisano je pokretanje postupka provjere po službenoj dužnosti kao i način na koji se postupak odvija.

Revizijom smo utvrdili da Ured tijekom 2023. godine, nije pokretao inicijative odnosno nije imao pokrenutih postupaka provjere po službenoj dužnosti koji izazivaju sumnju u korupciju, a posebno u predmetima koji se odnose na zlouporabe u postupcima javnih nabava, zlouporabe javnih sredstava, nepravilnosti pri zapošljavanju u javnom sektoru i drugih nepravilnosti, što nije sukladno odredbama članka 11 Zakona o Uredu i odredbama članka 9 Naputka o postupanju po zaprimljenim podnescima s naznakama koruptivnog ponašanja. Bez pokretanja inicijativa Ured ne može ostvariti ciljeve koji su definirani odredbama članka 5 Zakona o Uredu.

***Potrebno je u vršenju poslova iz svoje nadležnosti provoditi sve oblike djelovanja s ciljem identificiranja i eliminiranja uzroka korupcije odnosno preventivnog i kontinuiranog djelovanja na suzbijanju korupcije.***

Odredbama članka 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, u okviru svojih nadležnosti, donijeti propis s ciljem provedbe ovoga Zakona.

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

Ured je donio Naputak o provedbi Zakona o zaštiti osobnih podataka 4. 9. 2023. godine i Plan sigurnosti osobnih podataka 4. 10. 2023. godine.

Plan sigurnosti osobnih podataka odredbama članka 7 definira tehničke mjere za zaštitu osobnih podataka u Uredu, i to:

- a) tehnička zaštita evidencije o zaprimljenim prijavama s naznakama koruptivnog ponašanja ostvaruje se na način da se svi podatci iz ove evidencije čuvaju u elektroničkoj formi na serveru Ureda i u dosjeima koji se odlažu na posebno mjesto
- b) tehnička zaštita evidencije o osobama kojima je dodijeljen status zviždača ostvaruje se na način da se ova evidencija vodi u elektroničkoj formi na serveru

Ureda i u dosjeima koji se odlažu na posebno mjesto

c) tehnička zaštita evidencije o podacima koji se unose u Registar zaposlenih i Registar imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, ostvaruje se na način da se ova evidencija vodi u elektroničkoj formi na serveru Ureda i u dosjeima, koji se odlažu na posebno mjesto.

Odredbama članka 8 (Zaštita službenih prostorija) Plana sigurnosti osobnih podataka propisano je da sve evidencije koje sadrže osobne podatke moraju tijekom i izvan radnog vremena biti zaštićene u metalnim ormarima sa sigurnosnom bravom.

Revizijom smo u utvrdili da Ured nije uspostavio sve tehničke mjere zaštite osobnih podataka, odnosno da se evidencije o zaprimljenim prijavama s naznakama koruptivnog ponašanja, evidencije o osobama kojima je dodijeljen status zviždača, evidencije o podacima koji se unose u Registar zaposlenih i Registar imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH ne vode u elektroničkoj formi na serveru Ureda nego zaposlenici vode svoje evidencije u Excel tablicama. Ured nije osigurao sve tehničkih mjera u svrhu zaštite prikupljenih podataka što nije sukladno članku 11 Zakona o zaštiti osobnih podataka.

Također, utvrdili smo da Ured nije izvršio nabavu metalnih ormara sa sigurnosnim bravama, odnosno nije izvršena zaštita službenih prostorija na način kako je propisano odredbama članka 8 Plana sigurnosti osobnih podataka.

***Potrebno je da Ured osigura sve tehničke mjere za zaštitu prikupljenih podataka sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka i Plana sigurnosti osobnih podataka.***

Odredbama članka 12 Zakona o Uredu propisano je da Ured najmanje dva puta godišnje dostavi izvješće o radu Vladi Brčko distrikta BiH na očitovanje i Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.

Odredbama članka 11 Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Ureda, između ostalog, propisano je da ravnatelj Ureda odgovara za pravodobno podnošenje izvješća o radu Vladi Brčko distrikta BiH na očitovanje i Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.

Izvješće o radu za razdoblje 1. 1. – 30. 6. 2023. godina Ured je sastavio 7. 12. 2023. godine te dostavio 11. 12. 2023. godine Vladi Brčko distrikta BiH na očitovanje i 25. 1. 2024. godine Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.

Izvješće o radu za razdoblje 1. 7. – 31. 12. 2023. godine dostavljeno je 23. 4. 2024. godine Vladi na očitovanje te 31. 5. 2024. godine Skupštini na razmatranje.

Iako Zakonom o Uredu nisu definirani rokovi za dostavljanje izvješća, iste je potrebno pravodobno dostavljati Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH, kako bi se eventualni zaključci proveli na vrijeme s ciljem prevencije i poboljšanja stanja u oblasti korupcije.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o Uredu u dijelu dostave izvješća o radu Vladi Brčko distrikta BiH na očitovanje i Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.***

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbe članka 32 Zakona o proračunu propisuju obvezu izrade godišnjeg plana rada i godišnjeg izvješća o radu. Ured je donio Godišnji plan rada za 2023. godinu koji je sadrži dva programa:

- Strateško upravljanje i administracija Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije
- Aktivnosti Ureda u drugoj godini provedbe Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina i Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina.

Ured je sastavio Godišnje izvješće o radu sukladno odredbama članka 35 Zakona o proračunu. Prema navedenom Izvješću prvi program iz Godišnjeg plana realiziran je 71,74 % u odnosu na planirano, a drugi program 75 % u odnosu na planirano.

U prvoj polovici godine Ured je zaprimio ukupno 32 prijave s naznakama koruptivnog ponašanja. Ured je utvrdio da je 6 zaprimljenih prijava nepotpuno te su upućeni pozivi podnositeljima prijave da iste dopune. S obzirom da nije dostavljena dopuna dokumentacije prijave su odbačene. Tužiteljstvu i Policiji je proslijeđeno 17 prijava na postupanje. Odbijene su 4 prijave kao neosnovane, a na dvije prijave je dan odgovor prema podnesenom zahtjevu. Ostale prijave su i dalje u proceduri.

U drugoj polovici zaprimljeno je 29 prijava s naznakama koruptivnog ponašanja. Ured je utvrdio da su 4 zaprimljene prijave nepotpune, te su upućeni pozivi podnositeljima prijave da iste dopune. S obzirom da nije dostavljena dopuna dokumentacije, prijave su odbačene. Tužiteljstvu i Policiji je proslijeđeno 20 prijava na postupanje. Ostalih 5 prijava su i dalje u proceduri.

U tekućoj godini nije bilo podnesenih zahtjeva za dodjelu statusa zviždača zbog nedostataka važećeg Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju.

Također, nisu realizirane aktivnosti koje se odnose na monitoring provedbe aktivnosti iz Akcijskog plana za provedbu Strategije i izradu analize o izvršenim antikorupcijskim aktivnostima iz razloga što su Strategija i Akcijski plan kasno usvojeni.

***Potrebno je da Ured iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na potpunoj realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.***

***Potrebno je kontinuirano raditi na podizanju svijesti građana o važnosti prijavitelja korupcije na planu otkrivanja slučajeva koruptivnih radnji, te kontinuirano poboljšavati proces prijavljivanja koruptivnog ponašanja uključujući i zaštitu zviždača.***

Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. - 2024. godina 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 određeni kao provoditelji.

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.

Plan za borbu protiv korupcije Ureda 2023. – 2024. godina donesen je u listopadu 2023. godine i predstavlja antikorupcijski dokument preventivnog karaktera koji sadrži mjere i aktivnosti s ciljem prevencije korupcije.

***Potrebno je pravodobno donijeti Plan za borbu protiv korupcije kako bi se realizirale planirane aktivnosti i mjere koje se odnose na prevenciju i borbu protiv korupcije.***

Uvidom u pregled aktivnosti za provedbu Plana za borbu protiv korupcije, utvrdili smo da je do konca 2023. godine trebalo realizirati ukupno 38 aktivnosti iz druge godine, gdje je Ured naznačen kao neposredni provoditelj ili provoditelj s drugim tijelima i institucijama, te 56 kontinuiranih aktivnosti.

Ured je tijekom 2023. godine realizirao 21 aktivnost iz navedenog Plana za drugu godinu. U nastavku u tablici br. 3 izdvojiti ćemo neke od aktivnosti koje nisu realizirane prema zadanim rokovima, a odnose se na prvu i drugu godinu provedbe Plana.

Tablica br. 3. Aktivnosti iz Plana za borbu protiv korupcije

Aktivnost	Naziv aktivnosti
1.1.4.2.	Vršiti poduke zaposlenih u svim institucijama BD BiH u svezi s pitanjem sprječavanja korupcije u provedbi javnih nabava
1.1.5.2.	Edukacija kontakt točaka i njihovih zamjenika u institucijama BD BiH u svezi s borbom protiv korupcije
1.1.5.3.	Podizanje svijesti i stvaranje veće netolerancije u svezi s korupcijom kod zaposlenih u institucijama BD BiH (indikator uspješnosti: održavanje seminara, internih sastanaka, treninga)
1.2.1.1.	Analizirati i osigurati dosljednu primjenu Zakona o koncesijama
1.3.5.1.	Vršiti poduke zaposlenika zdravstvenih institucija u Brčko distriktu BiH
1.3.6.4.	Provedba ankete za mjerenje zadovoljstva korisnika zdravstvenih usluga
1.4.2.1.	Izvršiti provjeru stečenih kvalifikacija svih zaposlenika u resoru obrazovanja
1.4.2.2.	Pojačati kontrolu u postupku zapošljavanja nastavnog kadra u obrazovnim institucijama
1.5.5.1.	Izvršiti analizu pravnih propisa u svezi sa sredstvima javnog informiranja
1.5.3.2.	Edukacija postojećeg kadra o postojanju koruptivnih rizika prilikom dodjele proračunskih sredstava
2.1.1.2	Inicirati izmjene ili dopune Zakona o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju

Aktivnost	Naziv aktivnosti
2.2.2.1.	Vršiti poduke zaposlenih u Policiji u svezi sa sprječavanjem koruptivnih kaznenih djela
3.1.3.1.	Vršiti poduke javnih službenika i drugih subjekata u svezi s aktivnostima borbe protiv korupcije
4.1.1.4.	Kreirati i provoditi jedinstveni godišnji dinamički plan poduka iz oblasti prevencije korupcije
4.2.1.2.	Donošenje podzakonskih akata za uspostavljanje mehanizma suradnje Ureda s drugim institucijama u pogledu prikupljanja podataka

Aktivnosti navedene u prethodnoj tablici podrazumijevaju i uspostavu proaktivnog odnosa Ureda prema provoditeljima aktivnosti, koji zajedno s Uredom sudjeluju na realizaciji istih, kao i prema institucijama koje imaju obveze u donošenju i provedbi planova za borbu protiv korupcije.

***Potrebno je kontinuirano poduzimati aktivnosti na upoznavanju (pružanju stručne i savjetodavne pomoći kroz navedene poduke) institucija i provoditelja aktivnosti za provedbu plana za borbu protiv korupcije s obvezama koje proizlaze iz procesa izrade, donošenja i provedbe planova za borbu protiv korupcije.***

Plan za borbu protiv korupcije u 2023. godini definirano je 4 aktivnosti iz domena prevencije korupcije:

- vršenje samoprocjene sustava institucionalnog integriteta čiji je indikator uspješnosti sastavljeno izvješće o samoprocjeni sustava institucionalnog integriteta
- izrada plana unapređenja sustava institucionalnog integriteta
- registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH
- registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 13 (Načelo transparentnosti) Zakona o proračunu definirano je da načelo transparentnosti podrazumijeva potpuno i pravodobno objavljivanje proračunskih podataka i informacija javnosti.

Uvidom u izvršenje proračuna Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je za 2023. godinu isplaćeno 108.647.299,72 KM tekućih transfera, donacija, subvencija i kapitalnih donacija, što čini 41,10 % u ukupnom izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Tablica br. 4. Pregled ukupnih tekućih i kapitalnih transfera, donacija i subvencija

GLAVNE GRUPE	PLAN 2023.	IZVRŠENJE I. – XII. 2023.	% izvršenja	Udio u ukupnom izvršenju
Tekući transferi, donacije i subvencije	106.285.389,98	102.672.269,20	96,60	38,84
Kapitalni transferi i donacije	7.042.416,00	5.975.030,52	84,84	2,26
<b>Ukupno:</b>	<b>113.327.805,98</b>	<b>108.647.299,72</b>	<b>95,87</b>	<b>41,10</b>

Prema Planu za borbu protiv korupcije u 2023. godini obveza Ureda je da uspostavi i vodi registar donacija neprofitnim organizacijama i registar poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, pregled udjela ovih donacija u ukupnim tekućim donacijama dan je u idućoj tablici.

Tablica br. 5. Pregled transfera i donacija po ekonomskoj klasifikaciji

Ekon. kod	OPIS	Plan 2023.	Ostvarenje I. – XII. 2023.
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	6.092.756,00	5.545.483,13
614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (poticaji u poljoprivredi)	14.500.000,00	14.076.235,95
	UKUPNO:	<b>20.592.756,00</b>	<b>19.621.719,08</b>

Nepostojanje jedinstvenog registra transfera, donacija, subvencija na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH može dovesti do ponavljanja i realizacije više zahtjeva od istog korisnika sredstava u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije uspostavio registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, niti je uspostavio registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH, što nije sukladno načelu transparentnosti i Akcijskom planu za provedbu strategije za borbu protiv korupcije.

***Potrebno je da Ured uspostavi jedinstveni registar o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH kako bi omogućila uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika.***

Ured je 18. 10. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Strategije upravljanja rizicima. Navedenom Strategijom u dijelu praćenje i izvještavanje o rizicima definirano je da praćenje i izvještavanje o rizicima uključuje praćenje provedbe mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku. Izvještavanje o rizicima uključuje izvješće o provedenim mjerama i statusu izloženosti riziku koji se priprema za rukovodstvo Ureda. Između ostalog, sustav praćenja i izvještavanja o rizicima uspostavlja se i na temelju godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava kontrole.

Revizijom smo utvrdili da je Ured uspostavio i vodi registar rizika, ali nije sastavljeno godišnje izvješće koje uključuje praćenje provedbe mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.

***Potrebno je, sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima, sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.***

#### 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2023. godinu odobren je u iznosu od 532.008,58 KM, a ostvaren u iznosu od 457.743,89 KM odnosno 86,04 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Ureda prikazana je u tablici broj 6 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće planirane su u iznosu od 347.872,17 KM, a realizirane u iznosu od 343.959,14 KM ili 98,88 % u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 37.218,00 KM, a realizirane u iznosu od 27.371,72 KM ili 73,54 % u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 16.182,41 KM, a realizirani u iznosu od 13.805,53 KM ili 85,31 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.400,00 KM ili 24,00 % u odnosu na planirane.

Rashodi za energiju planirani su u iznosu od 12.300,00 KM, a realizirani su u iznosu od 3.418,90 KM ili 27,80 % u odnosu na planirane.

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 15.190,00 KM, a realizirani su u iznosu od 3.924,80 KM ili 25,84 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 12.450,00 KM, a realizirana u iznosu od 8.152,32 KM ili 65,48 % u odnosu na planirane.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 9.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.131,00 KM ili 34,03 % u odnosu na planirane.

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 6.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.113,27 KM ili 32,51 % u odnosu na planirane.

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu od 2.530,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.101,50 KM ili 83,06 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 62.566,00 KM, a realizirane u iznosu od 47.365,71 KM ili 75,71 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge reprezentacije 3.000,00 KM
- ugovori o privremenim i povremenim poslovima 38.556,87 KM
- usluge objavljivanja tendera 196,00 KM
- usluge medija 1.989,00 KM
- usluge tiskanja 1.233,18 KM
- stručna literature 491,40 KM i
- stručno obrazovanje 1.899,26 KM.

Odredbama članka 11 (Godišnji plan usavršavanja) Pravilnika o stručnom usavršavanju u Uredu propisano je:

- 1) Ured, sukladno konkretnim potrebama izrađuje godišnji plan stručnog usavršavanja kojim se utvrđuje sadržaj i način provedbe stručnog usavršavanja
- 2) Plan i program stručnog usavršavanja donosi ravnatelj Ureda.

U reviziji smo utvrdili da troškovi stručnog obrazovanja iznose 1.899,26 KM, a Ured nije na temelju konkretnih potreba donio plan i program stručnog usavršavanja za 2023. godinu, što nije sukladno odredbama članka 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju.

***Potrebno je da ravnatelj Ureda donese plan i program stručnog usavršavanja, sukladno odredbama Pravilnika.***

Izdatci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima realizirani su u iznosu od 38.556,87 KM.

Odredbe članka 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu stavka 1 propisuju 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. Na temelju ovih odredbi Ured je 3. 6. 2022. godine donio Odluku o utvrđivanju kriterija i naknade za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisano je da prilikom angažiranja osoba za obavljanje povremenih i privremenih poslova u Uredu mora se voditi računa o sljedećim kriterijima:

- a) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova za iste poslove, može se zaključiti najdulje do 90 radnih dana u kalendarskoj godini
- b) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može se zaključiti radi potreba Ureda
- c) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može se zaključiti za obavljanje poslova koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da je zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno na temelju navedene Odluke, te da je tijekom godine zaključeno 45 ugovora za obavljanje privremenih i povremenih poslova. Za obavljanje poslova servisa i održavanja računala, instalacije programa, instalacije operativnih sustava, za obavljanje poslova priprema priopćenja za javnost, medijske kampanje, praćenje medijskih sadržaja, sudjelovanje u izradi strategije komunikacije angažirane su osobe s VSS. Za obavljanje poslova čišćenja prostorija, te za poslove upravljanja službenim vozilom, održavanje službenih vozila, obavljanje poslova vezanih za registraciju vozila angažirane su osobe sa SSS.

Izuzev toga, revizijom smo utvrdili da se angažman osoba i obavljanje privremenih poslova učestalo ponavlja, odnosno da su i prethodne godine angažirane osobe za obavljanje navedenih poslova, što ukazuje na to da ovakvi poslovi ne mogu biti utvrđeni kao privremeni i povremeni poslovi, već se radi o poslovima koji zahtijevaju redoviti radni angažman.

Osnovna karakteristika poslova za koje se može zaključiti ovakav ugovor, a koja je uvjetovana odredbama članka 40 Zakona o radu i samim nazivom ove vrste ugovora, jeste da moraju imati privremen i povremen karakter, odnosno da se za njihovo obavljanje ne zahtijeva kontinuitet, jer je kontinuitet osnovna odrednica ugovora o radu.

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrdili smo da zaključivanje ugovora nije vršeno sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu i odredbama članka 2 točka c) Odluke, jer se radi o poslovima za koje se zaključuje ugovor o radu i poslovi traju dulje od 90 radnih dana tijekom godine.

***Potrebno je definirati vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.***

***Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini.***

Također, utvrdili smo da Odluka o utvrđivanju kriterija i naknade za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova nema definirane i točno utvrđene kriterije po osnovi kojih se predlažu i biraju osobe s kojima će se zaključiti ugovori. Ne postojanje jasnih kriterija za posljedicu ima povećan rizik da se za obavljanje ugovorenih poslova neće izabrati osoba koja će posao obaviti na najbolji mogući način.

***Potrebno je odlukom utvrditi jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje povremenih i privremenih poslova u svrhu odabira osoba koje će poslove obavljati na najbolji način, te kako bi se ispoštovalo načelo transparentnosti.***

Odredbama članka 4 (Tko može upravljati motornim vozilima) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH propisano je:

- (1) Za prijevoz gradonačelnika, dogradonačelnika, predsjednika i dopredsjednika Skupštine Distrikta, predsjednike Osnovnog i Apelacijskog suda, javnog tužitelja, tajnika Pravosudnog povjerenstva, ravnatelja Ureda za pravnu pomoć i voditelja Policije vozilima će upravljati profesionalni vozači.
- (2) Iznimno od stavka 1 ovog članka, gradonačelnik Distrikta može ovlastiti nalogodavca da zbog prirode posla koji obavlja, sam upravlja motornim vozilom.
- (3) Članovi Vlade, ravnatelj Uprave prihoda, ravnatelj Porezne uprave, upravljaju vozilima na teritoriju Distrikta sami, dok će za prijevoz izvan Distrikta imati profesionalne vozače.
- (4) Svi ostali zaposlenici za obavljanje poslova iz svojih nadležnosti upravljat će motornim vozilima sami, ukoliko radni zadatci zahtijevaju uporabu vozila.

Također, Ured je donio internu Odluku o načinu uporabe, tehničkom održavanju i uporabi službenih vozila Ureda koja je objavljena u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 7/23, i koja propisuje način uporabe, tehničko održavanje i uporabu službenih vozila u Uredu. Navedena Odluka propisuje obveze i odgovornosti zaposlenika koji upravljaju službenim vozilima, zatim da sve poslove oko registracije službenih vozila i sve poslove

vezane za održavanje vozila obavlja Odjel za javne poslove. Kao što je već navedeno, Ured je tijekom godine zaključio 8 ugovora o privremenim i povremenim poslovima za upravljanje motornim vozilom, te poslove vezane za registraciju i održavanje službenih vozila, što nije sukladno navedenom Pravilniku i Odluci.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe podzakonskih akata pri poslovima koji se odnose na upravljanje motornim vozilima, te poslovima vezanim za registraciju i održavanje službenih vozila.***

Svi ugovori zaključeni za obavljanje povremenih i povremenih poslova odredbama članka 3 definirali su da će naručilatelj posla po završetku posla utvrditi količinu i kvalitetu izvršenog posla.

U postupku revizije utvrdili smo da angažirane osobe pripremaju izvješće o radu koje verificira ravnatelj Ureda. Navedeno izvješće sadrži samo opis poslova koji su navedeni u ugovoru, ne sadrži pokazatelje o učinkovitosti i uspješnosti ostvarenih zadataka. Naručitelj posla na temelju dostavljenih izvješća nije utvrdio količinu i kvalitetu obavljenih poslova sukladno odredbama članka 3 Ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Izuzev toga, u izvješćima je navedeno i sudjelovanje u izradi dokumenata koji su završeni prije zaključenog ugovora kao i sudjelovanje u aktivnostima koje Ured nije provodio (letci, brošure, bilteni). Izvještavanje o angažmanu osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima treba obuhvatiti učinke i koristi od realiziranih ugovora.

***Potrebno je uspostaviti mehanizme analize i kontrole obavljenih poslova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji će opravdati zahtjeve za sredstvima po osnovi ovakvog načina angažiranja osoba, te iste staviti u funkciju učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.***

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

Kapitalni proračun Ureda za 2023. godinu odobren je u iznosu od 7.550,00 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 5.571,07 KM ili 73,79 %. Kapitalnim proračunom obuhvaćena su tri projekta koja se odnose na nabavu stalnih sredstava (telefonska centrala, ruter i uredski namještaj).

## **6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine**

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2023. godine u Uredu imenovano je Odlukom ravnatelja Ureda od 10. 10. 2023. godine, sa zadatcima da izvrši popis sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Revizijom smo utvrdili da je Ured dostavio Izvješće o izvršenom popisu broj 13-19-210/23, broj akta: 4/23 Središnjem popisnom povjerenstvu i Direkciji o izvršenom popisu na razini Ureda, te akte 2/23 i 3/22 koji se odnose na izvješće o popisu po organizacijskim jedinicama. Izvješća su dostavljena na dan 19. 1. 2023. godine, što nije

sukladno rokovima propisanim Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 26 (Popis imovine i obveza) Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da:

(1) Pravna osoba je dužna izvršiti popis imovine i obveza s ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje i da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, na početku poslovanja i najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neko drugo obračunsko razdoblje, određeno sukladno ovom Zakonu.

(2) Pravna osoba koja po bilo kojoj pravnoj osnovi posjeduje tuđu imovinu, dužna je takvu imovinu posebno popisati te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti pravnoj osobi kojoj ta sredstva pripadaju.

Ured je na temelju Odluke gradonačelnika od 8. 9. 2021. godine dobio na korištenje uredski prostor u zgradi „Kombinat“ koja je u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije sastavio posebnu popisnu listu za tuđu imovinu koju je dobio na korištenje, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o računovodstvu i reviziji.

***Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji posebno popisati tuđu imovinu koja je Uredu dana na korištenje, te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti vlasniku sredstva.***

## 7 NABAVE

Ured je Planom nabave planirao ukupno 19 postupaka javne nabave ukupno procijenjene vrijednosti 74.487,16 KM bez PDV-a, od toga 14 postupaka se odnosi na nabavu usluga procijenjene vrijednosti 66.123,92 KM bez PDV-a i na nabavu roba 5 postupaka procijenjene vrijednosti 8.363,24 KM bez PDV-a.

Ured je 30. 8. 2023. godine donio posebnu Odluku o pokretanju postupka javne nabave usluga održavanja računalske opreme procijenjene vrijednosti 6.410,25 KM bez PDV-a. Također, 14. 9. 2023. godine izvršena je dopuna Plana javnih nabava te su dodane nabava usluga poštanskog prometa procijenjene vrijednosti 5.128,21 KM i nabava usluga objave u Službenom glasniku procijenjene vrijednosti 854,70 KM.

Tijekom godine nisu pokrenuti postupci za nabavu usluga održavanja i nadogradnje softvera za Registar zaposlenih i Registar imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, za nabavu mrežne opreme, darova (nakit, satovi i srodni proizvodi). Većina postupaka pokretanja nabave provodi se preko objedinjene nabave koju vrši Odjel za stručne i administrativne poslove.



## 8 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-13-11-362/24 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured se očitovao aktom broj: 13-19-197/23 od 24. 6. 2024. godine, u kojem su dostavljene primjedbe na Nacrt izvješća.

Od dostavljenih primjedbi uvažili smo primjedbu koja se odnosi na provedbu odredbi potpisanog Sporazuma s Tužiteljstvom u dijelu informiranja javnosti o zajedničkom radu i postignutim rezultatima.

U točki 6.2. Usklađenost sa zakonom i drugim propisima u dijelu nalaza koji se odnosi na vršenje poslova iz nadležnosti Ureda i pokretanje postupaka po službenoj dužnosti izvršili smo dopunu teksta i pozvali se na odredbe Naputka o postupanju po zaprimljenim prijavama.

Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza i preporuka.

Tim za reviziju:

---

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## **9 PRILOZI**

Tablica broj 6. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>298.496,09</b>	<b>372.170,87</b>	<b>12.919,30</b>	<b>385.090,17</b>	<b>371.330,86</b>	<b>124,40</b>	<b>96,42</b>
611100	Bruto plaće	288.756,09	339.702,87	8.169,30	347.872,17	343.959,14	119,12	98,88
611200	Naknade troškova zaposlenika	9.740,00	32.468,00	4.750,00	37.218,00	27.371,72	281,02	73,54
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>12.032,97</b>	<b>13.998,19</b>	<b>2.184,22</b>	<b>16.182,41</b>	<b>13.805,53</b>	<b>114,73</b>	<b>85,31</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>49.165,56</b>	<b>111.160,00</b>	<b>19.576,00</b>	<b>130.736,00</b>	<b>72.607,50</b>	<b>147,68</b>	<b>55,54</b>
613100	Putni troškovi	1.706,05	10.000,00	0,00	10.000,00	2.400,00	140,68	24,00
613200	Izdatci za energiju	0,00	8.800,00	3.500,00	12.300,00	3.418,90	0,00	27,80
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	0,00	18.190,00	-3.000,00	15.190,00	3.924,80	0,00	25,83
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	12.274,83	16.000,00	-3.550,00	12.450,00	8.152,32	66,41	65,48
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.696,88	10.000,00	-800,00	9.200,00	3.131,00	116,10	34,03
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.919,34	6.500,00	0,00	6.500,00	2.113,27	35,70	32,51
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	938,60	2.780,00	-250,00	2.530,00	2.101,50	223,90	83,06
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	25.62986	38.890,00	23.676,00	62.566,00	47.365,71	184,81	75,71
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>359.694,62</b>	<b>497.329,06</b>	<b>34.679,52</b>	<b>532.008,58</b>	<b>457.743,89</b>	<b>127,26</b>	<b>86,04</b>

Tablica broj 7 Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2023. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	110.000,00	105.621,76	0,00	105.621,76	4.378,24	96,02
2022.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023.	7.550,00	0,00	5.571,07	5.571,07	1.978,93	73,79
<b>Ukupno</b>	<b>117.550,00</b>	<b>105.621,76</b>	<b>5.571,07</b>	<b>111.192,83</b>	<b>6.357,17</b>	<b>94,59</b>