

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-382/22
R: 04-05; 09-05/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima	10
6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka	13
6.4. Prihodi.....	14
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	14
6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova	15
6.5.2. Usluge reprezentacije.....	16
6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	17
6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	18
7. JAVNE NABAVE.....	19
8. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA.....	19
9. KOMENTAR	21
10. PRILOZI	22

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

URED GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. gradonačelnika

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost ponašanja rukovodnog osoblja nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupaka 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, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne radi izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Gradonačelnik i Vlada Brčko distrikta, sukladno svojim nadležnostima, nisu podnijeli Skupštini Prijedlog proračuna distrikta BiH za 2021. godinu, u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH i članka 37 Zakona o proračunu BD BiH (detaljne obrazloženo u točki 6.2. Izvješća).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 292.379,00 KM. Ured gradonačelnika je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Programom rada nije utvrdio potrebe, uspostavio normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada. Također, nije izvršena analiza ekonomičnosti i učinkovitosti ovakvog načina angažmana (detaljnije obrazloženo u točki 6.5.1. ovog izvješća).
- Potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 963.383,71 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije osigurana transparentnost, te nije osigurano da svi potencijalni korisnici pod jednakim uvjetima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korištenje potpora.
Pojedini korisnici potpora trošili su proračunska sredstva bez provedbe postupka javnih nabava.
Nepostojanje jedinstvenog registra na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika potpore u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije.
(detaljne obrazloženo u točki 6.5.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika tijekom 2021. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

po Ovlasti broj: 01-13-262/22
od 3. 6. 2022. godine

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je po prijemu konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostaviti Uredu za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Potrebno je da Vlada Brčko distrikta, iz svoje nadležnosti, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu BD BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu i programa rada Vlade Distrikta.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika.

Potrebno je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o Vladi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

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

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

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada za 2021. godinu.

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

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.

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

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije preko fiskalnog računa.

Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.

Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.

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

Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u pripremi.

Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika, 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 gradonačelnika sukladno članku 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provedbe strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Ureda, nadzor nad provedbom politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između tijela javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacрта zakona, odluka, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, procesa europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedbu inspeksijskog nadzora, provedbu politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutarnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja i
- učinkovito rukovođenje, sustavno unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika
- Tajništvo Vlade: Sektor za informiranje, Sektor za opće poslove i strateško planiranje (Odsjek za zajedničke poslove i Odsjek za strateško planiranje) i Sektor za koordinaciju politika i pravne poslove (Odsjek za koordinaciju politika)
- Zakonodavni ured (Odsjek za zakonodavne aktivnosti)
- Inspektorat (Odsjek inspekcije zaštite zdravlja i životnog okoliša, Odsjek inspekcije poslovanja i Odsjek inspekcije djelatnosti)
- Apelacijsko povjerenstvo
- Odbor za zapošljavanje
- Upravna inspekcija i
- Ured koordinatora za reformu javne uprave.

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 143 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2021. godine Ured gradonačelnika imao je 140 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2021. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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. Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2021. 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2020. godinu, te 31. 5. 2021. godine dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-170/21.

Odredbe članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavio Program mjera u zakonskom roku, odnosno nije postupio sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, po prijemu konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostaviti Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji za prethodnu godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Ured gradonačelnika je realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, a odnose se na:

- planiranje prihoda na temelju realnih pokazatelja

- pripremu i dostavljanje Direkciji za financije operativnih planova rashoda, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH
- sastavljanje obrazloženja o realizaciji proračuna, sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.

- **Nerealizirane preporuke**

Ured gradonačelnika nije ispoštovao preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji za 2020. godinu, koje se odnose na:

- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju, u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada
- sastavljanje programa rada na način da sadrži konkretne aktivnosti, obujam, dinamiku i indikatore realizacije zadataka, što je potrebno za ostvarivanje postavljenih ciljeva
- osiguravanje pouzdanih i točnih podataka kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu
- definiranje vrste i obujama posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, prethodno vrjednovanje, definiranje procedura načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti i
- dodatno obrazloženje za angažiranje više od 10 % osoba o obavljanju posebnih poslova u odnosu na broj zaposlenih.

Ured gradonačelnika također nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- pravodobno podnošenje Skupštini prijedloga godišnjeg proračuna
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak i
- uspostavljanje jedinstvene baze podataka o dodjeli potpora iz usvojenog proračuna.

Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika donesen je 11. 7. 2019. godine (broj predmeta: 33-001663/19), a sukladno članku 2 stavku 1 točki i) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, članka 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključka o davanju suglasnosti broj predmeta: 33-001663/19 od 10. 7. 2019. godine.

Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja internih kontrola, kako bismo se uvjerali jesu li iste uspostavljene, osiguravaju li točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, s naglaskom na funkcioniranju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Nedostatci u sustavu internih kontrola uočeni su u dijelu: implementacije preporuka danih u izvješćima o reviziji, pravodobnog podnošenja Skupštini prijedlog godišnjeg proračuna i Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, sastavljanja i realizacije Programa rada Ureda s konkretnim aktivnostima, obujmom, dinamikom i indikatorima realizacije ciljeva, osiguranja pouzdanih i točnih podataka radi usporedbe i praćenja programa rada i izvješća o radu, definiranja vrste i obujama posebnih poslova, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, definiranja procedure načina i trajanja angažiranja izvršitelja, preispitivanja usuglašenosti Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti, osiguranja transparentnosti u dodjeli potpora, jednakosti u tretmanu svih korisnika i najučinkovitijeg korištenja javnih sredstava, iniciranje aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim potporama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH i izvršavanja popisa od popisnog povjerenstva na način i u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2. Usklađenost sa Statutom i zakonskim propisima

Odredbama članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH propisano da godišnji prijedlog proračuna Distrikta, u ime Vlade Distrikta, podnosi gradonačelnik Skupštini, a koji je pripremila Direkcija za financije Distrikta sukladno članku 48 (1) Statuta, najmanje devedeset (90) dana prije isteka svake fiskalne godine.

Članak 37 Zakona o proračunu BD BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) predviđa da se proračun izrađuje i usvaja sukladno proračunskom kalendaru, odnosno da do 30. rujna (tekuće godine za iduću godinu) Vlada odobrava prijedlog proračuna i dostavlja Skupštini na razmatranje i usvajanje.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je **1. 2. 2021. godine** dostavila Vladi Brčko distrikta BiH Nacrt prijedloga proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu. Vlada je **2. 2. 2021. godine** na 2. izvanrednoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, te ga isti dan prosljedila Skupštini u daljnu proceduru. Skupština je na 2. izvanrednoj sjednici **31. 3. 2021. godine** usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da gradonačelnik i Vlada Brčko distrikta, sukladno svojim nadležnostima, nisu podnijeli Skupštini Prijedlog proračuna distrikta BiH za 2021. godinu, u roku koji je propisan odredbama članka 41 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH i članka 37 Zakona o proračunu BD BiH.

Potrebno je da Vlada Brčko distrikta, iz svoje nadležnosti, osigura usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu BD BiH.

Odredbama članka 45 stavka 1 Statuta Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Statut) propisano je da Vladu Distrikta čine gradonačelnik, dogradonačelnik, glavni koordinator Vlade i voditelji odjela.

Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o Vladi) u članku 16 definirane su nadležnosti gradonačelnika, a u točki i) spomenutog članka definirana je nadležnost da gradonačelnik podnosi Skupštini godišnje izvješće o radu Vlade i predlaže program rada Vlade za iduću godinu.

Odredbama članka 58 Statuta definirano je da “**na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik podnosi Skupštini godišnje izvješće o radu Vlade Distrikta i program rada Vlade Distrikta za iduću godinu**”.

U postupku revizije utvrdili smo da je gradonačelnik, u okviru svojih nadležnosti definiranih odredbama članka 16 Zakona o Vladi, u ožujku 2021. godine, podnio Skupštini Izvješće o radu za 2020. godinu i Program rada Vlade za 2021. godinu, što nije sukladno odredbama članka 58 Statuta, u dijelu roka podnošenja izvješća i programa rada Vlade Distrikta.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu i programa rada Vlade Distrikta.

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

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

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

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

Člankom 24 stavkom 1 Pravilnika o ocjenjivanju propisano je da rukovoditelj tijela javne uprave može nagraditi službenika, odnosno namještenika koji je dvije godine uzastopno ocijenjen ocjenom „nadmašuje očekivanja“.

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

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja i nagrađivanja službenika, odnosno namještenika.

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

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

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

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2021. godine na razini Vlade Brčko distrikta, ukupno 167 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta.

Određeni broj premještenih službenika ne ispunjava uvjete radnih mjesta na koje su premješteni, u dijelu radnog iskustva nakon stjecanja odgovarajuće stručne spreme.

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

Potrebno je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o Vladi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.

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

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

6.3. Plan i program rada i realizacija predviđenih zadataka

Ured gradonačelnika je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Plan i program rada za 2021. godinu 23. 3. 2021. godine. Navedenim planom određeni su ciljevi za sve organizacijske dijelove.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada za 2021. godinu, koji se posebno odnose na:

- izradu i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH na donošenje Prijedloga nacrtu zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu, te podzakonskih akata – pravilnika sukladno Zakonu o sigurnosti i zaštiti zdravlja radnika na radu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/13)
- realizaciju projekta Odjela za javni registar – lotus-modul za inspekcije (primjena modula u radu inspektora na terenu)
- koordinaciju u postupcima procjene utjecaja propisa i osiguranje provedbe postupaka procjene utjecaja propisa sukladno Odluci o postupku i metodologiji procjene utjecaja prilikom izrade propisa i Naputku o provedbi postupka procjene utjecaja prilikom izrade propisa u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH i
- otklanjanje utvrđenih nedostataka i nepravilnosti u radu tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, u dijelu vršenje kontrolne funkcije provedbe postupaka procjene utjecaja propisa od tijela javne uprave i institucija Distrikta sukladno Odluci o postupku i metodologiji procjene utjecaja prilikom izrade propisa i Naputku o provedbi postupka procjene utjecaja prilikom izrade propisa u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada za 2021. godinu.

Revizijom smo, također, utvrdili da su programski ciljevi, pojedinih organizacijskih dijelova Ureda gradonačelnika, uopćeni i ne definiraju konkretne rezultate koje Ured gradonačelnika namjerava postići, odnosno postavljeni ciljevi su više slični opisu nadležnosti organizacijskih dijelova Ureda gradonačelnika i aktivnostima koje treba provesti radi ostvarenja nadležnosti, danih Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

6.4. Prihodi

Ukupni prihodi u Uredu gradonačelnika u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. su ostvareni u iznosu od 250.395,31 KM ili 88,48 %.

R br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2020. GODINE	PLANIRANO 2021. GODINE	OSTVARENO 2021.	Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu (5:3)100	Naplaćeno u odnosu na plan (5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	721100-Prihodi od financiranja javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	1.060,00	2.400,00	1.486,64	140,25	61,94
2	722100-Administrativne pristojbe	5.970,00	5.600,00	3.915,00	65,58	69,91
3	722400-Ostale proračunske naknade i pristojbe	64.822,00	135.000,00	99.978,91	154,24	74,06
4	722500-Posebne naknade i pristojbe	91.625,80	90.000,00	98.325,40	107,31	109,25
5	722600-Prihodi od pružanja javnih usluga	0,00	0,00	5,98	0,00	0,00
6	722700-Neplanirane uplate - Prihodi	16,67	0,00	5.143,38	30.854,11	0,00
7	723100-Novčane kazne	32.637,00	50.000,00	41.540,00	127,28	83,08
8	U K U P N O	196.131,47	283.000,00	250.395,31	127,67	88,48

Odstupanje u odnosu na plan je nastalo na ekonomskim kodovima:

721100 - Prihodi od financiranja javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija

722100 - Administrativne pristojbe

722400 - Ostale proračunske naknade i

723100 - Novčane kazne.

Odstupanja su nastala zbog zabrane prometa teretnim motornim vozilima na graničnom prijelazu između BiH i Hrvatske (most Brčko - Gunja) i Odluke o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti - coronavirus (COVID-19).

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Ureda gradonačelnika za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 7.880.474,67 KM, a realizirani su u iznosu od 7.287.629,07 KM, ili 92,48 % u odnosu na plan (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Izvršenje odobrenog proračuna nije se odvijalo po planu, i to na sljedećim pozicijama: putni troškovi 47,86 %, nabava materijala i sitnog inventara 52,99 %, izdatci za usluge prijevoza i gorivo 85,45 %, izdatci za tekuće održavanje 41,17 %, te izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 70,80 %.

6.5.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

U okviru ugovorenih usluga odobrenih u iznosu od 1.093.630,00 KM realiziranih u iznosu od 950.466,63 KM, Ured gradonačelnika je za izdatke po osnovi obavljanja posebnih poslova, ugovora o djelu i povjerenstva, planirao sredstva u iznosu od 292.379,00 KM, a u revidiranom razdoblju realizirao 288.479,70 KM.

Izdatci se većim dijelom odnose na naknade po ugovorima o djelu i obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti, 33-005208/20 od 29. 12. 2020. godine i 33-00127/21 od 12. 4. 2024. i 02-000068/20 od 31. 3. 2020. godine, za angažiranje 24 izvršitelja od kojih su tri sa SSS i 21 sa VSS, na poslovima za koja, po obrazloženju Ureda gradonačelnika, nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba za posebne poslove traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

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

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

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju, da se radi o poslovima koji traju dulje od godinu dana, da se izbor izvršitelja i visina naknade određuju bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti, te da je više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, a da pri tome ne postoji obrazloženje radi li se o iznimnim slučajevima. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Odredbama članka 4 ugovora o posebnim poslovima kao i ugovora o djelu definirana je obveza naručitelja posla da po završetku posla utvrdi količinu i kvalitetu izvršenog posla, te da izvršitelj ima obvezu postupiti po eventualnim primjedbama naručitelja posla.

U postupku revizije utvrdili smo da od izvršitelja posla, u Uredu gradonačelnika, nije dokumentirano praćenje izvršenja količine i kvaliteta posla, kako je to propisano odredbama članka 4 ugovora o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o djelu.

Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do **15. 1.** iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da u Uredu gradonačelnika nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće koje je sastavljeno (broj predmeta 33-000520/22, broj akta 01.01-1413EK-001/22 **od 22. 2. 2022.** godine) nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i koje nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

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

6.5.2. Usluge reprezentacije

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2021. godine realizirani su **izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 163.163,28 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 4 stavka 2 (dokumentiranje reprezentacije) spomenute odluke, propisano je da obvezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilatelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

- a) račun dobavljača
- b) profaktura potpisana od naručilatelja - korisnika, ako se plaćanje vrši predujmom
- c) specifikacija troškova
- d) kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune kod određenih dobavljača nije navedena specifikacija troškova u fiskalnom računu, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točke c) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije preko fiskalnog računa.

6.5.3. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Tekući transferi za 2021. godinu planirani su u iznosu od 1.093.630,00 KM, a realizirani su u iznosu od 963.383,71 KM, odnosno 86,91 % (tablica br. 1 iz Izvješća).

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih transfera i donacija:

Ekonomski kod	OPIS	planirano	ostvarenje	nerealizirani
614300	tekuće donacije neprofitnim organizacijama	663.630,00	533.683,71	129.946,29
614100	tekući transferi drugim i istim razinama vlasti Radio-novinska i nakladnička ustanova RADIO BRČKO	140.000,00	-140.000,00	0,00
614300 odvojen	subvencije javnim poduzećima RADIO BRČKO POZICIONIRAN	270.000,00	270.000,00	0,00
614200	potpore pojedincima	20.000,00	19.700,00	300,00
614000	Ukupno:	1.093.630,00	963.383,71	130.246,29

Na ekonomskom kodu 614300, Tekuće donacije neprofitnim organizacijama, realizirano je 533.683,71 KM ili 82,97 % u odnosu na plan. Realizacija je manja u odnosu na plan s obzirom da nije došlo da realizacije donacija zbog COVIDA i donacija za nevladine organizacije i vjerske institucije, koje nisu opravdale novčana sredstva.

Od ukupno realiziranih tekućih potpora u iznosu od 963.383,71 KM na pozicionirane potpore se odnosi 873.187,71,00 KM i ne pozicionirane potpore u iznosu od 80.200,00 KM.

Dodjela potpora je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva. Nije objavljen javni poziv kako bi se osiguralo da svi potencijalni korisnici pod jednakim uvjetima imaju na raspolaganju sve bitne informacije vezane za korištenje potpora. Dakle, dodjela potpora nije vršena na transparentan način.

Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od podnositelja zahtjeva - korisnika sredstava donacija, nema mogućnost, ovlast, stručno znanje niti obvezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva. Povjerenstvo vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava (podnositelja zahtjeva) i na temelju istog daje mišljenje.

Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.

Revizijom smo također utvrdili da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli potpora korisnicima iz usvojenog proračuna.

Potrebno je uspostaviti jedinstvenu bazu podataka o dodjeli potpora.

Prateći proces odobravanja tekućih transfera (donacija) i subvencija, preko radnji koje je Ured gradonačelnika dužan provesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odluka o dodjeli donacije broj predmeta: 13-002844/21, broj akta: 01.1-141EK-009/21 od 28. 12. 2021. godine iz Sektora za koordinaciju nije prosljeđena do stručnog savjetnika za financije, tako da nije ni sastavljen nalog za plaćanje te sredstva nisu isplaćena po navedenoj Odluci. Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena kontrola realizacije odobrenih odluka o dodjeli donacija, što je rezultiralo nerealizacijom navedenih sredstava.

Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.

6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalni proračun u razdoblju od 2019. – 2021. godine iznosila su 438.103,00 KM, a realizirana su u iznosu od 279.544,08 KM, ili 63,81 % (tablica broj 2 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba u 2019. godini odobren je u iznosu 180.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 179.990,00 KM ili 99,99 %.

Kapitalni proračun za 2020. godinu odobren je 108.103,00 KM i odnosi se na dva projekta, nabava uredske opreme – računala, pisači, fax aparati i dr., za potrebe Inspektorata u iznosu od 100.000,00 KM i nabava klima uređaja Ureda koordinatora za reformu javne uprave u iznosu od 8.103,00 KM, realiziran je u iznosu od 94.564,08 KM ili 87,48 % plana, a projekti nabave opreme su realizirani.

Kapitalni proračun za 2021. godinu Ureda gradonačelnika je obuhvatio pet projekata: nabava računalske opreme u iznosu od 10.000,00 KM, osnivački ulog za RNIU Radio Brčko u iznosu od 5.000,00 KM, nabava računalske opreme 40.000,00 KM, nabava softvera za inspekcijski nadzor u iznosu od 60.000,00 KM za potrebe Inspektorata i nabava namještaja u iznosu od 35.000,00 KM.

Do konca godine izvršena je uplata osnivačkog uloga za RNIU Radio Brčko, a ostali projekti nisu realizirani.

7. JAVNE NABAVE

Po Planu nabava za 2021. godinu planirano je provesti **24** postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti **347.538,41 KM** bez PDV-a, a **406.620,00 KM** s PDV-om i **30** nabava usluga procijenjene vrijednosti **689.149,31 KM** bez PDV-a, a **806.305,00 KM** s PDV-om, što je ukupno 54 nabave procijenjene vrijednosti **998.697,81 KM** bez PDV-a, a **1.212.925,00 KM** s PDV-om.

Od planiranih nabava roba nije realizirano 14 nabava procijenjene vrijednosti 253.163,87 KM. Kao postupci nabava predviđeno je 17 otvorenih postupaka, 4 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda i 3 izravna sporazuma.

Od planiranih nabava usluga nije realizirano 14 nabava (11 planiranih nabava pokrenuto je tijekom 2021. godine, a realiziraju se iz proračuna za 2022., 2023. i 2024. godinu okvirni sporazumi i usluge koje se vrše tijekom 2022. godine) procijenjene vrijednosti **165.370,50 KM**. Kao postupci su predviđeni: **6** otvorenih postupaka, **13** nabava po Aneksu II. dio b) Zakona o javnim nabavama, konkurentskih **4** i **7** izravna sporazuma.

8. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 3. 12. 2021. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2021. godine u Uredu gradonačelnika.

Odredbama članka 3 točaka a), b) i c) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da popisno povjerenstvo ima zadatak da izvrši popis sredstava, tražbina i obveza sukladno ovoj uputi, na vidnom mjestu stavi naljepnicu s pripadajućim popisnim brojem, kod popisa stalnih sredstava i sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu, te zajedno s popisnim listama dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru.

Odredbama članka 7 stavka 1 točke a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, kao i tražbina i obveza dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili, da popisno povjerenstvo nije sastavilo popis na način reguliran odredbama članka 3 točki a), b) i c) i Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha

materijala (broj predmeta: 13-002236/21, od 14. 2. 2022. godine) nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru u roku koji je propisan odredbama članka 7 stavka 1 točke (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

Odredbama članka 2 stavka 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, propisano je da povjerenstva (odjela, poodjela ili Središnje popisno povjerenstvo), sukladno rokovima pristupaju na dan 31. 12. obračunske godine **popisu stanja**.

Utvdili smo da ekonomskom kodu investicije u tijeku (011611 Zgrade i rekonstrukcija zgrada) evidentirano 18.437,80 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva u obliku građevina prethodnih godina (projekt za zgradu inspektorata), popisno povjerenstvo nije u elaboratu o izvršenom popisu utvrdilo stvarno stanje investicije, koja se odnosi na projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade za potrebe inspekcije. Nabava projektne dokumentacije predstavlja jednu cjelinu, a od izgradnje objekta na temelju projektne dokumentacije se odustalo jer kapitalni proračun nije iskorišten u trogodišnjem razdoblju na koje se odnosio.

Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u prijemi.

Odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/21) propisano je da „proračunski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu.“

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku (011611 Zgrade i rekonstrukcija zgrada) evidentirano 18.437,80 KM koje se odnose na projekt i projektnu dokumentaciju za zgradu inspektorata, koju je trebalo preknjižiti na adekvatan analitički konto u okviru podgrupe 011520 Sredstva u obliku prava.

Tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 19 točke 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

9. KOMENTAR

Uredu gradonačelnika je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-278/22, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured gradonačelnika se očitovao aktom broj: 05-000535/22 od 29. 6. 2022. godine u kojem daje primjedbe na nalaze utvrđene u dijelu dodjele potpora i nalaze koje se odnose na privremeni premještaj službenika. Uz dostavljene primjedbe na Nacrt izvješća Ured gradonačelnika nije priložio nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.

10. PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica broj 1.

Šifra ekon. koda	Naziv ekonomskog koda	Konačan plan proračuna za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2021. godinu	Postotak izvršenja (5:4)100	Raspoloživo
1	2	4	5	6	7 (4-5)
611000	Plaće i naknade zaposlenih	5.152.164,40	4.971.535,24	96,49	180.629,16
611100	Bruto plaće	4.923.295,40	4.788.151,01	97,26	135.144,39
611200	Naknade troškova zaposlenih	228.869,00	183.384,23	80,13	45.484,77
612100	Doprinos na teret poslodavca	178.507,27	158.927,10	89,03	19.580,17
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.476.609,00	1.193.783,02	80,85	282.825,98
613100	Putni troškovi	49.200,00	23.545,57	47,86	25.654,43
613200	Izdatci za energiju	22.000,00	20.754,15	94,34	1.245,85
613300	Izdatci za komun. usluge	41.679,00	33.003,50	79,18	8.675,50
613400	Nabava materijala	107.050,00	56.727,95	52,99	50.322,05
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	28.400,00	24.268,64	85,45	4.131,36
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	44.200,00	41.188,08	93,19	3.011,92
613700	Izdatci za tekuće održavanje	68.200,00	28.075,99	41,17	40.124,01
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	22.250,00	15.752,51	70,80	6.497,49
613900	Ugovorene usluge	1.093.630,00	950.466,63	86,91	143.163,37
614000	Tekući transferi, potpore i dr. tekući rashodi	1.073.194,00	963.383,71	89,77	109.810,29
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	140.000,00	140.000,00	100	0
614200	Potpore pojedincima	20.000,00	19.700,00	98,50	300,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	643.194,00	533.683,71	82,97	109.510,29
614400	Subvencije javnim poduzećima	270.000,00	270.000,00	100	0
	Ukupan tekući proračun	7.880.474,67	7.287.629,07	92,48	592.845,60

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2021. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (3+2)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2021. g. (1-2-3)	% izvršenja na dan 31.12.2021. g. (4/1 x 100)
0	1	2	3	4	5	6
2019.	180.000,00	179.990,00	0,00	179.990,00	10,00	99,99
2020.	108.103,00	0,00	94.564,08	94.564,08	13.538,92	87,48
2021.	150.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	145.000,00	3,33
Ukupno	438.103,00	179.990,00	99.564,08	279.554,08	158.548,92	63,81