

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-03-09-06-13-527/24
R: 09/09-06/09/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, srpanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	18
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	18
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	19
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	24
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	25
6.4.1 Ostvarenje prihoda.....	25
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna	25
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	34
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	34
7 KOMENTAR	36
8 PRILOZI	37

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

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. 2023. 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, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda gradonačelnika, kao i primjerenost ponašanja rukovodstva Ureda gradonačelnika nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima. Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

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

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 248.887,33 KM, na temelju ugovora o angažiranju osoba, koji se odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja, te poslovi traju dulje od godinu dana, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi. Izuzev navedenog, Ured gradonačelnika nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja. Također, tijekom 2023. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirano je 24 izvršitelja, što je u odnosu na 138 zaposlenih na dan 31. 12. 2023. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima. (Detaljno točka 6.4.2 Izvješća).
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 813.622,19 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 tekućih donacija. Nepostojanje jedinstvenog registra na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH omogućilo je ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika tekućih donacija u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. (Detaljno točka 6.4.2. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2023. godinu

R. B.	Točka izvj.	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.
2.	5	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima finansijskog poslovanja prethodnih godina.
3.	6.1	Potrebno je, u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
4.	6.2	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Godišnjeg izvješća o radu.
5.	6.2	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.
6.	6.2	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.
7.	6.2	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.
8.	6.2	Potrebno je, sukladno odredbama članka 74 stavka 5 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, pravodobno dostavljati plan korištenja godišnjeg odmora Odjelu za stručne i administrativne poslove u svrhu izrade rješenja o godišnjim odmorima.
9.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
10.	6.2	Potrebno je da Ured gradonačelnika dostavlja podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra imenovanih osoba Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije sukladno članku 5 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima

		javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.
11.	6.2	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.
12.	6.3	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano pokrenu aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.
13.	6.3	Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opće informacije, propise, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.
14.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
15.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.
16.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.
17.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
18.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
19.	6.4.2	Potrebno je da Ured gradonačelnika uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.
20.	6.4.2	Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelatnosti obavljenih poslova.
21.	6.4.2	Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.
22.	6.4.2	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te

		<p>odjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.</p>
23.	6.4.2	<p>Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstava dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno programu utroška sredstava.</p>
24.	6.4.2	<p>Potrebno je vršiti usuglašavanje izvršenja proračuna proračunskog korisnika s podacima iz Glavne knjige za prethodno razdoblje sukladno Zakonu o izvršenju proračuna.</p>
25.	6.4.2	<p>Potrebno je objavljivanjem javnog poziva, osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.</p>
26.	6.4.2	<p>Potrebno je prilikom imenovanja članova povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.</p>
27.	6.4.2	<p>Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.</p>
28.	6.4.2	<p>Potrebno je da povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).</p>
29.	6.4.2	<p>Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.</p>
30.	6.5	<p>Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.</p>
31.	6.6	<p>Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.</p>
32.	6.6	<p>Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom vršenja popisa sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.</p>

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog 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 i članku 16 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH obavlja:

poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provedbu 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 nacrtu 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, proces europskih integracija i regionalne suradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedba inspekcijskog nadzora, provedba politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku potporu Vladi Brčko distrikta BiH.

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, članaka 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH i Zaključka o davanju suglasnosti, broj predmeta: 33-001663/19 od 10. 7. 2019. godine. Izmjene i dopune Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika vršene su s:

- izmjenama i dopunama broj: 33-001663/19 od 31. 10. 2019. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 27. 7. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 30. 11. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 29. 12. 2020. godine
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 17. 6. 2021. godine
- izmjenama i dopunama broj 33-002144/20 od 26. 11. 2021. godine i
- izmjenama i dopunama broj: 33-002144/20 od 22. 6. 2022. godine.

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, sistematsko 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 i zajedničke poslove (Odsjek za zajedničke poslove), Sektor za koordinaciju politika i pravne poslove i Sektor za strateško planiranje
- 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 144 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2023. godine Ured gradonačelnika imao je 138 zaposlenika.

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 gradonačelnika je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 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 gradonačelnika za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-470/23, 17. 7. 2023. godine.

Odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od prijama

revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2022. godinu broj: 48-000901/23 sastavljeno je 6. 12. 2023. godine i dostavljeno Uredu za reviziju 7. 12. 2023. godine.

Ured gradonačelnika nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim Izvješćem za 2022. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.

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

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Ured gradonačelnika nije dostavio program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz revizorskog izvješća.	nije provedena
2.	Potrebno je da Ured gradonačelnika u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Ured gradonačelnika nije dostavio program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz revizorskog izvješća za 2022. godinu	nije provedena
3.	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Ured gradonačelnika je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu otklonjene u potpunosti.	djelomično provedena
4.	Potrebno je, u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nisu poduzete sve aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu.	Skupštini nije pravodobno dostavljeno godišnje izvješće o radu Vlade.	nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svoga rada.	I dalje se vrše premještanji bez poštovanja Zakona o državnoj službi u dijelu koji regulira prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svoga rada.	nije provedena
7.	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Uredu za upravljanje javnom imovinom nisu dostavljeni podatci o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	nije provedena
8.	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.	Ured gradonačelnika nije inicirao Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, da dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	nije provedena
9.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.	I dalje je nizak postotak realizacije Plana nabava.	nije provedena
10.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka predviđenih Programom rada.	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
11.	Potrebno je, sukladno Strategiji o komunikacijama Vlade Brčko distrikta BiH donijeti komunikacijski akcijski plan, koji je osnova za komunikacijsko i proračunsko planiranje.	Donesen je Komunikacijski akcijski plan.	provedena
12.	Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opće informacije, propise, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.	Na web-stranici nisu objavljene sve opće informacije, propisi, formulari i drugi javni dokumenti sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.	nije provedena

13.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	I dalje postoje slabosti u procesu planiranja prihoda.	nije provedena
14.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave BD BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave BD BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	nije provedena
15.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
16.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
17.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
18.	Potrebno je da Ured gradonačelnika uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Angažirane osobe za obavljanje posebnih poslova sastavljaju mjesečna izvješća, ali izvješća nisu detaljna i potpuna.	nije provedena
19.	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 djelatnosti obavljenih poslova.	Izvješće nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelatnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.	nije provedena
20.	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno Programu utroška sredstava.	Nije osigurano dovoljno i odgovarajućih dokaza u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi se dokazao namjenski utrošak sredstava	nije provedena

		sukladno Programu utroška sredstava.	
21.	Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.	Nije bio javnih poziva za dodjelu donacija.	nije provedena
22.	Potrebno je prilikom imenovanja članova povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.	I dalje povjerenstva daju izjave o nekompetentnosti.	nije provedena
23.	Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.	Nije donesen interni akt kojim se definira rad povjerenstva.	nije provedena
24.	Potrebno je da povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).	Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava ne vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).	nije provedena
25.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	nije provedena
26.	Potrebno je sukladno internim propisima i sustavom internih kontrola koristiti sva prava dana u ugovorima o dodjeli donacija, kako bi potvrdili namjensko trošenje dodijeljenih sredstava.	Nisu iscrpljena sva prava dana u ugovorima o dodjeli donacija, u dijelu kontrola tijekom korištenja dodijeljenih sredstava.	nije provedena
27.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Niska realizacija kapitalnog proračuna utvrđena je i u 2023. godini.	nije provedena

28.	Potrebno je pravodobnim pripremanjima i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	Popis nije izvršen u roku koji je propisan Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	nije provedena
Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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.	Ured gradonačelnika nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka iz revizorskog izvješća.	nije provedena
2.	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Nisu poduzete sve aktivnosti kako bi se otklonili propusti i nepravilnosti utvrđeni u revizorskim izvješćima.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata, osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Nisu poduzete sve aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola.	nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu i programa rada Vlade Distrikta.	Program rada Vlade Brčko distrikta BiH je predan u propisanom roku, a godišnje izvješće o radu nije dostavljeno Skupštini u propisanom roku.	djelomično provedena
5.	Potrebno je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakona o Vladi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.	Nisu poduzete sve aktivnosti kako bi se kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima.	nije provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu prava službenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
7.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena

8.	Potrebno je Programom rada definirati konkretne ciljeve i aktivnosti kako bi se realizacija istih na koncu proračunske godine mogla utvrditi i vrjednovati.	Program rada ne definira konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrjednovati nakon realizacije.	nije provedena
9.	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.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
10.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
11.	Potrebno je dokumentirati kontrolu izvršenog posla sukladno odredbama ugovora o djelu i ugovora o posebnim poslovima.	Osobe angažirane za obavljanje posebnih poslova sastavljaju mjesečna izvješća, ali izvješća nisu detaljna i potpuna.	djelomično provedena
12.	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 djelatnosti obavljenih poslova te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije izvršena ocjena učinkovitosti i djelatnosti obavljenih posebnih poslova, a izvješće je u propisanom roku dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
13.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.	Dodjela potpora (donacija) je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
14.	Potrebno je uspostaviti internu kontrolu nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	Nije uspostavljena interna kontrola nad realizacijom odluka o dodjeli donacija.	nije provedena
15.	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.	Popisno povjerenstvo je na vidnom mjestu stavilo naljepnice s pripadajućim popisnim brojem stalnog sredstva, a izvješće o popisu nije predano Središnjem popisnom povjerenstvu u roku.	djelomično provedena
16.	Potrebno je pri vršenju popisa dosljedno poštovati odredbe Upute o radu popisnih	Popisno povjerenstvo u elaboratu o popisu, nije	nije provedena

	povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu utvrđivanja stanja imovine u pripremi.	utvrdilo stvarno stanje i namjenu imovine u pripremi koja se odnosi na zgradu Inspektorata.	
Br. pr.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano poduzimaju aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada.	Nisu poduzete sve aktivnosti na realizaciji zadataka predviđenih Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je osigurati pouzdane i točne podatke kako bi isti bili usporedivi u Programu rada i Izvješću o radu.	Program rada ne definira konkretne ciljeve i aktivnosti koje se mogu vrjednovati nakon realizacije.	nije provedena
3.	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.	Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je za poslove iz nadležnosti Ureda gradonačelnika.	nije provedena
4.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
5.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.	Dodjela potpora (donacija) je vršena na temelju podnesenih individualnih zahtjeva, bez objave javnog poziva.	nije provedena
6.	Potrebno je da korisnici sredstava dosljedno poštuju odredbe Zakona o javnim nabavama kako bi bila osigurana dovoljna transparentnost i jednakost u tretmanu svih korisnika i najučinkovitije korištenje javnih sredstava.	Pojedini korisnici sredstava su trošili proračunska sredstva bez provođenja postupka javnih nabava tako da nije bila osigurana dovoljna transparentnost trošenja.	nije provedena
7.	Potrebno je inicirati aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim tekućim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim potporama (donacijama).	nije provedena
8.	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrene potpore.	Povjerenstvo ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije od podnositelja zahtjeva – korisnika sredstava donacija.	nije provedena
9.	Potrebno je preciznije definirati kriterije za dodjelu potpora i osigurati praćenje učinaka	Nije osigurano praćenje učinaka ostvarenih potpora	nije provedena

	ostvarenih potpora na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način.	(donacija) na sveobuhvatan i sistematičan način.	
--	---	--	--

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 djelotvornog 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.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nije u propisanom roku dostavljen program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2022. godinu
- nepravodobno podnošenje godišnjeg izvješća o radu Skupštini Brčko distrikta BiH
- nisu dostavljeni podatci o nekretninama i pokretninama koje Ured koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini
- nije pravodobno dostavljen plan korištenja godišnjih odmora Odjelu za stručne i administrativne poslove
- registar imenovanih osoba nije pravodobno ažuriran, jer nisu dostavljene sve izmjene imenovanih povjerenstava
- nije dostavljeno izvješće o rezultatima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, Skupštini Brčko distrikta BiH
- slabosti u postupku realizacije javnih nabava
- programski zadatci predviđeni Programom rada nisu u potpunosti realizirani
- na web-stranici se ne objavljuju sve potrebne informacije čiji sadržaj i rokovi su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH
- evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo
- nije uspostavljena odvojena evidencija reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju
- nisu definirani vrsta i obujam posebnih poslova, uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem

- nije definirana procedura, način i trajanje angažiranja izvršitelja po osnovi obavljanja posebnih poslova
- nije osigurana transparentnost u dodjeli donacija
- nisu osigurani dovoljni i odgovarajući dokazi u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera kako bi korisnik sredstava dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja
- nisu imenovani članovi povjerenstva koji posjeduju stručno znanje i kompetencije prilikom imenovanja Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera
- nije donesen interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija
- nije vršena provjera vrijednosti nabava u računima i ugovorima (fer tržišna cijena) prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera
- nisu inicirane aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH
- nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata
- izvješće o popisu od popisnog povjerenstva, nije dostavljeno u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, te nisu dani prijedlozi za način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

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 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, 27. 3. 2024. godine, podnio Skupštini Izvješće o radu za 2023. godinu, što nije sukladno propisanom roku.

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

Člankom 6 stavkom 1 točkom c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 17/2022 – pročišćeni tekst, 6/2023 - ispr. i 22/2023), (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 svoga rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje. Člankom 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno

namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta. Navedenim člankom 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 2023. godine na razini Vlade Brčko distrikta, ukupno 122 službenika privremeno premješteno, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta. Također, utvrdili smo da je tijekom godine u Uredu gradonačelnika jedan službenik privremeno premješten na drugo radno mjesto, 8 službenika je privremeno premješteno iz Ureda gradonačelnika u druge odjele / institucije, a 13 službenika je privremeno premješteno iz drugih odjela / institucija u Ured gradonačelnika.

Premještaj 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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) Zakona o javnoj imovini definirane su obveze institucija Distrikta i to da:

(1) Institucija Distrikta dužna je:

- a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
- b) voditi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
- c) dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovog stavka
- d) svake godine dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
- e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured za upravljanje javnom imovinom u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije dostavio podatke o nekretninama i pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo gradonačelniku Brčko distrikta BiH treba dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično

na zahtjev gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 10 istog Zakona propisano je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH treba Skupštini Brčko distrikta BiH, šestomjesečno, dva puta godišnje, dostavljati izvješće o rezultatima poticaja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nije dostavio gradonačelniku izvješće o rezultatima poticaja za 2023. godinu, odnosno gradonačelnik nije dostavljao Skupštini izvješće o rezultatima poticaja u 2023. godini, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora), stavkom 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, definirano je da se trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležnog tijela za ljudske resurse, a odobrava ga rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora), također, definirale su:

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

Ured gradonačelnika nije dostavio Odjelu za stručne i administrativne poslove plan korištenja godišnjeg odmora do 30. svibnja tekuće godine, što nije sukladno članku 74 stavku 5. Primjereno tomu, Pododjel za ljudske resurse nije izradio rješenja o godišnjem odmoru za zaposlenike Ureda gradonačelnika.

Potrebno je, sukladno odredbama članka 74 stavka 5 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, pravodobno dostavljati plan korištenja godišnjeg odmora Odjelu za stručne i administrativne poslove u svrhu izrade rješenja o godišnjim odmorima.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, definiraju da:

- (1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.
- (2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.

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

Člankom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili izbivanja s posla za svaku osobu. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici u Uredu gradonačelnika koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i duljina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu.

Izuzev toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati da se dnevna evidencija ostvarenih sati djelotvornog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu zasniva na bazi podataka iz dokumenata (rješenje, odluka i dr.) sukladno članku 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Vlada Brčko distrikta je 22. 7. 2020. godine donijela Odluku o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Člankom 1 Odluke propisuje se obveza uspostavljanja Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: registri), svrha uspostavljanja, sadržaj i način vođenja registara, korištenje i čuvanje podataka, kao i druga pitanja od značaja za uspostavu i funkcioniranje registara.

Člankom 2 Odluke propisano je da su Odluku dužna primjenjivati tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH u dijelu obveze dostavljanja podataka.

Nadalje, članak 2, također, propisuje da je Odjel za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse, dužan primjenjivati ovu Odluku do početka rada Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

Člankom 8 definirana je dostava podataka i to sljedećim stavcima:

(1) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH dužni su Pododjelu za ljudske resurse dostaviti podatke iz članka 6 i članka 7 ove Odluke (u daljnjem tekstu: podatci) radi inicijalnog uspostavljanja registara i daljnjeg unosa i održavanja registara ažurnim, u roku od 10 dana od dana donošenja ove Odluke.

(2) Podatci se dostavljaju na propisanom elektroničkom formularu koji će svim tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH biti dostavljen od Pododjela za ljudske resurse.

(3) Podatci se prikupljaju i unose u dostavljeni elektronički formular.

(4) Po završetku unosa popunjen elektronički formular se ispisuje, ovjerava pečatom i potpisom i zajedno s elektroničkom verzijom popunjenog formulara dostavlja Pododjelu za ljudske resurse na daljnje postupanje.

(5) Podatci o novozaposlenim, odnosno imenovanim osobama, kao i sve promjene istih, dostavljaju se u roku od 5 dana od dana zasnivanja radnog odnosa, imenovanja ili nastanka promjene podataka koji je od značaja za pravilno vođenje registara.

(6) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH podatke dostavljaju na temelju isprava o zaposlenom ili imenovanoj osobi i ostale relevantne dokumentacije.

(7) Tijela javne uprave, institucije, javna poduzeća, ustanove, zavodi i fondovi Brčko distrikta BiH, odgovorni su za pravodobnu dostavu, kao i točnost i autentičnost podataka.

(8) Obveza dostavljanja podataka iz članaka 6 i 7 ove Odluke, ne odnosi se na zaposlene i imenovane osobe koje obavljaju poslove koji po prirodi posla zahtijevaju tajnost takvih podataka u svrhu zaštite integriteta posla, kao što su na primjer poslovi u svezi s istragom kaznenih dijela i slično.

Revizijom smo utvrdili da registar nije obuhvatio u potpunosti sva imenovana povjerenstva Ureda gradonačelnika što nije sukladno članku 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u dijelu postizanja svrhe uspostavljanja registara, kao kontrolnih mehanizama trošenja javnih sredstava po osnovi isplaćenih naknada za obnašanje javnih ili drugih dužnosti u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, podatci o promjeni imenovanih osoba nisu dostavljeni u roku od 5 dana, od dana imenovanja, odnosno nastanka promjene podataka što nije sukladno članku 8 stavku 5 Odluke.

Potrebno je da Ured gradonačelnika dostavlja podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra imenovanih osoba Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije sukladno članku 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.

Javne nabave

Ured gradonačelnika je po Planu nabava za 2023. godinu planirao provesti 60 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 1.422.703,76 KM, od toga 11 postupaka nabava po izravnom sporazumu procijenjene vrijednosti 16.181,22 KM, 15 postupaka nabava po Aneksu II. dio B, procijenjene vrijednosti 587.811,82 KM, 4 konkurentska postupka procijenjene vrijednosti 10.840,65 KM i 30 otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti 807.870,07 KM.

Od planiranih nabava realiziran je ukupno 51 postupak nabava u vrijednosti 726.614,87 KM, od toga: sedam postupaka nabave po izravnom sporazumu u vrijednosti 10.372,51 KM, 12 postupaka nabava po Aneksu II. dio B, vrijednosti 424.045,75 KM, 3 konkurentska postupka vrijednosti 15.337,26 KM i 29 otvorenih postupaka vrijednosti 276.859,35 KM.

Ukupna realizacija nabava iznosi 726,614,87 KM bez PDV-a, odnosno 51,08 % u odnosu na planirano.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Na temelju članka 10 i članka 11 stavka 2 Zakona o Vladi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 22/18 i 49/18), na prijedlog gradonačelnika Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Godišnji program rada Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2023. godinu. U točki 2.1. sadržan je Godišnji plan rada Ureda gradonačelnika za 2023. godinu.

U Godišnjem planu rada u dijelu B3 - Plan izrade propisa po programima (mjerama), navedeni su propisi koje je potrebno sastaviti:

1. Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH
2. Pravilnik kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uvjeta radne sredine, odnosno kemijskih, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektroinstalacija i gromobranskih instalacija, izuzev ionizirajućih zračenja
3. Pravilnik o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini
4. Pravilnik o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencije iz područja sigurnosti i zaštite zdravlja radnika na radu
6. Pravilnik o uvjetima za izdavanje licencija za obavljanje poslova sigurnosti i zaštite zdravlja
7. Pravilnik o načinu polaganja stručnog ispita iz sigurnosti i zaštite zdravlja.

U postupku revizije utvrdili smo da su Pravilnik kojim se propisuje postupak i rokovi preventivnih i periodičnih pregleda i ispitivanja opreme za rad kao i preventivnih i periodičnih ispitivanja uvjeta radne sredine, odnosno kemijskih, bioloških, fizičkih štetnosti, mikroklima, elektroinstalacija i gromobranskih instalacija, izuzev ionizirajućih zračenja i Pravilnik o načinu i postupku procjene rizika na radnom mjestu i u radnoj sredini upućeni na razmatranje i davanje mišljenja na Ekonomsko-socijalno vijeće Brčko distrikta BiH.

Pravilnik o sadržaju elaborata o uređenju gradilišta i radilišta, Pravilnik o načinu vođenja evidencije iz područja sigurnosti i zaštite zdravlja radnika na radu, Pravilnik o uvjetima za izdavanje licencije za obavljanje poslova sigurnosti i zaštite zdravlja i Pravilnik o načinu polaganja stručnog ispita iz sigurnosti i zaštite zdravlja, u postupku su pripreme nakon dobivenih komentara na njihove nacрте.

Revizijom smo također utvrdili da nisu završene aktivnosti koje se odnose na Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH.

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

Članak 7 Odluke o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH, broj 01.1-05-024063/09 donesena 27. 7. 2009. godine, definira sadržaj web-portala, tako da sadržaji koje urednik portala treba postaviti na dio portala dodijeljen njegovom odjelu/instituciji su:

- opće informacije o odjelu / instituciji
- propisi, pravilnici i drugi dokumenti
- formulari koji su građanima dostupni na šalterima Vlade Brčko distrikta BiH, a dio su poslovanja odjela / institucija
- obavijesti i javni oglasi koje objavljuju odjeli / institucije u sredstvima javnog informiranja te drugi dokumenti i informacije koje su od značaja za rad odjela / institucije i pružanje usluga građanima.

Člankom 10 navedene Odluke definirani su rokovi za postavljenje sadržaja na web-portal.

Revizijom smo utvrdili, da se na web-stranici ne objavljuju sve potrebne informacije čiji sadržaj i rokovi su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH, a koje bi promovirale veću transparentnost.

Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na web-stranici objavljivati sve opće informacije, propise, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 149.150,00 KM, a realizirani su u iznosu od 170.784,76 KM ili 114,51 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u tablici broj 5 u prilogu Izvješća.

Najveći dio prihoda Ureda gradonačelnika odnosi se na posebne naknade i pristojbe (722500), koje su planirane u iznosu od 95.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 127.500,00 KM odnosno 134,21 % u odnosu na plan. Novčane kazne (723100) planirane su u iznosu 50.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 39.655,00 KM, odnosno 79,31 % u odnosu na planirane.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Ureda gradonačelnika za 2023. godinu odobren je u iznosu od 9.697.729,31 KM, a ostvaren u iznosu od 8.720.453,84 KM odnosno 89,92 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2023. godinu Ureda prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 5.989.134,93 KM, a realizirane u iznosu od 5.403.603,54 KM ili 90,22 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi su odobreni u iznosu od 54.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 45.047,56 KM ili 82,66 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu 7.300,00 KM, a realizirani u iznosu 4.477,03 KM ili 61,33 % u odnosu na planirane.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 54.009,00 KM, a realizirani su u iznosu 24.974,65 KM ili 46,24 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu od 86.330,00 KM, a realizirana je u iznosu od 46.036,11 KM ili 53,33 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 43.800,00 KM, a realizirani u iznosu od 35.305,17 KM ili 80,61 % u odnosu na planirane izdatke.

U okviru realiziranog iznosa najznačajniji troškovi su dizel i benzin goriva i iznose 33.669,30 KM.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

U postupku revizije, uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), utvrdili smo da Ured gradonačelnika ne primjenjuje u potpunosti članak 8 stavak 2 točku g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila, pređeni put, broj osoba u vozilu, potpis vozača, kao ni evidentiranje brojeva računa u dijelu evidencije utroška goriva i maziva.

Pored toga, konstatirali smo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreno je u iznosu od 44.200,00 KM, a ostvareno 41.188,08 KM, odnosno 93,19 % u odnosu na plan.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 54.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 40.607,27 KM, odnosno 75,20 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu 23.550,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.976,09 KM ili 72,09 % u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge odobrene su u iznosu od 1.183.196,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.014.043,89 KM ili 85,70 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge angažiranja estr. umjetnika	277.614,79
- Izdatci za posebne poslove	248.887,29
- Usluge reprezentacije	193.898,11
- Usluge medija	180.035,09
- Promidžbeni materijal i darove	26.151,05
- Softverske i hardverske usluge	16.950,96
- Troškovi hotelskog smještaja	16.537,00
- Usluge tiskanja	15.104,34
- Usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću	9.510,00
- Usluge stručnog obrazovanja	7.167,87
- Usluge za vatromet	7.020,00
- Cvjetni aranžmani	5.864,00
- Ostale nespomenute usluge	3.556,89
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	2.686,50
- Parking pretplata	1.890,00
- Ostali rashodi za stručnu literaturu	1.170,00

U okviru ugovorenih usluga, **izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova** do 31. 12. 2023. godine, realizirani su u iznosu od **248.887,33 KM**.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-004560/22 od 11. 1. 2023. godine za angažiranje 24 izvršitelja od kojih su tri sa SSS i 21 s VSS, na poslovima za koje po obrazloženju Ureda gradonačelnika nisu predviđena radna mjesta.

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

Revizijom smo utvrdili da su tijekom godine bile angažirane 24 osobe, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

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

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

Revizijom smo utvrdili da zaključeni ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže vrstu poslova (opis, definiciju, obujam) niti način izvršenja, što nije sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Ured gradonačelnika je tijekom 2023. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 24 izvršitelja, što je u odnosu na 138 zaposlenih na dan 31. 12. 2023. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

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

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

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

Odredbama članka 13a) stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

U postupku revizije također smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja obujma obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) stavka 4 Pravilnika o radu.

Potrebno je da Ured gradonačelnika uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

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

Revizijom smo utvrdili da Ured gradonačelnika nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 16. 1. 2024. godine, koje je Ured gradonačelnika sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelatnosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

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 djelatnosti obavljenih poslova.

Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 193.898,11 KM. U navedenom iznosu sadržana je reprezentacija Ureda u poslovne svrhe i sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije uspostavio odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

Odredbama članka 31 (Donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da:

(1) Gradonačelnik i predsjednik Skupštine mogu na temelju posebnog akta izvršavati rashode za donacije za fiskalnu godinu za sljedeće namjene:

a) jednokratne pomoći fizičkim osobama

b) jednokratne pomoći udrugama i fondacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva

(2) Izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši se na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Spomenuta sredstva za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju, realizirana su na temelju zahtjeva i molbi, za unaprijed planirane manifestacije koje se organiziraju dugi niz godina (godišnjica Distrikta, festivali iz oblasti kulture i športa i sl.). Pored ovih sredstava, u okviru koda 614300 - Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planiraju se i realiziraju sredstva za spomenute manifestacije po programima utroška sredstava, s tim da se zahtjevi neprofitnih organizacija isplaćuju dijelom s koda 614300, a dijelom sa 613900 - Ugovorene usluge, u smislu da se dio troškova smještaja, prehrane i slično plaća s troškova vanjske reprezentacije (hotelski smještaj i ugostiteljske usluge). Također, u okviru koda 614200 - Tekuće donacije pojedincima gradonačelnika iz odredbi

Zakona o izvršenju proračuna, planirana su sredstva u iznosu od 22.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 19.600,00 KM.

Zbog navedenog, revizijom smo utvrdili da ne postoji točan uvid u utrošena sredstva kojim raspolaže gradonačelnik sukladno članku 31 Zakona o izvršenju proračuna.

Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fondacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć, te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.

Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi i donacije planirani su u iznosu 1.948.114,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.873.142,19 KM, odnosno 96,15 % u odnosu na plan.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih transfera i donacija:

Ekonom. kod	OPIS	Planirano (KM)	Ostvareno (KM)	Ostvarenje %
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti Radio-novinska i nakladnička ustanova RADIO BRČKO	1.039.920,00	1.039.920,00	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima gradonačelnika iz odredbi zakona o izvršenju proračuna	22.000,00	19.600,00	89,09
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	886.194,00	813.622,19	91,91
614000	Ukupno:	1.948.114,00	1.873.142,19	96,15

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti, odobreni su i realizirani u iznosu 1.039.920,00KM, transferi se odnose na Radio-novinsku i nakladničku ustanovu „Radio Brčko“ za redovan rad.

Tekući transferi isplaćeni su na temelju:

- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 25. 1. 2023. godine u iznosu 750.000,00 KM i
- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 3. 11. 2023. godine u iznosu 289.920,00 KM.

Člankom 5 Programa utroška sredstava, stavkom 2 propisano je da je za dodjelu sredstava potrebno da korisnik sredstava ispunjava kriterije da je namjenski trošio sredstva iz proračuna Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH u prethodnoj godini.

Na temelju Odluke o imenovanju povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine pozicioniranih u proračunu Brčko distrikta BiH, broj predmeta: 05-000060/23, broj akta: 01.1-1413EK-001/23 od 25. 1. 2023. godine i Odluke o izmjeni Odluke, broj predmeta: 05-000060/23, broj akta: 01.1-1528ZN-005/23 od 16. 6. 2023. godine, imenovano povjerenstvo izvršilo je provjeru priloženih dokumenata te sastavilo zapisnik broj predmeta: 13-002809/23, broj akta: 01.13-1291AD-002/23, 13. 11. 2023. godine.

Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika pozicioniranih u proračunu je izvršilo razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata koji su propisani gore navedenim programima. **Povjerenstvo je u spomenutom Zapisniku konstatiralo da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlast, stručno znanje niti obvezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava i na temelju iste daje mišljenje.**

Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstva dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno Programu utroška sredstava.

Tekuće donacije pojedincima

Tekuće donacije pojedincima planirane su u iznosu od 22.000,00 KM, a realizirane u iznosu 19.600,00 KM, odnosno 89,09 % u odnosu na plan. Navedene donacije pojedincima definirane su odredbama članka 31 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu, i odnose se na jednokratne pomoći i sponzorstva za sljedeće namjene: a) jednokratne pomoći fizičkim osobama i b) jednokratne pomoći udrugama i fundacijama.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama (donacije za nevladine organizacije, vjerske zajednice, mjesne zajednice) planirane su u iznosu od 886.194,00 KM, a realizirane u iznosu od 813.622,19 KM, odnosno 91,81 % u odnosu na planirano.

Od ukupno planiranih tekućih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 886.194,00 KM, na pozicionirane u proračunu se odnosi 538.194,00 KM, a nepozicionirane iznos od 348.000,00 KM. Od ukupno realiziranih donacija neprofitnim organizacijama u iznosu 815.014,00 KM, na pozicionirane se odnosi iznos od 500.194,00 KM, a na nepozicionirane se odnosi 314.820,00 KM.

U izvješću o izvršenju proračuna, te na ekonomskom kodu 614300 - Tekuće donacije neprofitnim organizacijama iskazan je iznos od 813.622,19 KM, razlika u iznosu od 1.391,81 KM ($815.014,00 - 813.622,19 = 1.391,81$), odnosi se na pogrešna knjiženja povrata neutrošenih ili neopravdanih sredstava iz ranijeg razdoblja, odnosno na storno tekućih donacija neprofitnim organizacijama.

Odredbama članka 27 (Izvještavanje u postupku izvršenja proračuna) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, propisano je da:

(1) Direkcija je dužna najkasnije do 25-og dana u mjesecu, proračunskom korisniku dostaviti izvješće o planu i ostvarenju prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za prethodno razdoblje, a s ciljem usuglašavanja podataka o izvršenju proračuna proračunskog korisnika s podacima iz glavne knjige.

(2) Usuglašavanje izvršenja proračuna proračunskog korisnika s podacima iz glavne knjige proračunski korisnici su dužni izvršiti do konca tekućeg mjeseca za prethodno razdoblje.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije usuglasio izvršenje tekućih donacija neprofitnim organizacijama (ekonomski kod 614300), s Direkcijom za financije, što nije sukladno članku 27 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2023. godinu.

Potrebno je vršiti usuglašavanje izvršenja proračuna proračunskog korisnika s podacima iz glavne knjige za prethodno razdoblje sukladno Zakonu o izvršenju proračuna.

Donacije vjerskim zajednicama planirane su i isplaćene u ukupnom iznosu od 405.194,00 KM na temelju Odluke Vlade i programa utroška broj: 13-000144/23 od 28. 4. 2023. godine.

Donacija Crvenom križu isplaćena je u ukupnom iznosu od 35.000,00 KM (koliko je i planirano) na temelju odluke Vlade i Programa utroška broj 13-000080/23 od 1. 2. 2023. godine.

Dodjela tekućih donacija 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 donacija. Dakle, dodjela tekućih donacija nije vršena na transparentan način.

Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.

Vlada Brčko distrikta BiH je 3. 6. 2021. godine donijela Odluku o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta i Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH 23. 3. 2022. godine.

Odredbama članka 6 (Povjerenstvo) Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH propisano je da:

- 1) Gradonačelnik imenuje Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, podnositeljima zahtjeva, s ciljem provjere je li za sredstva dobivena u prethodnoj godini podneseno izvješće sukladno roku propisanom Zakonom o izvršenju proračuna i jesu li ista utrošena sukladno traženoj namjeni.
- 2) Povjerenstvo neće razmatrati novi zahtjev podnositelja zahtjeva koji nije za ranije korištena sredstva iz prethodne godine dostavio izvješće o utrošku sredstva na način propisan Zakonom o izvršenju proračuna ili je povjerenstvo utvrdilo za istog da je nenamjenski utrošio sredstva.

Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika izvršilo je razmatranje zahtjeva i provjeru dokumenata. Povjerenstvo je sastavilo zapisnike u kojim konstatira da ne ulazi u vjerodostojnost dostavljene dokumentacije, nema mogućnost, ovlast, stručno znanje niti obvezu da izlaskom na teren ili na bilo koji drugi način utvrđuje jesu li namjenski utrošena sredstva, te vrši provjeru utroška sredstava i praćenje izvršenja isključivo na temelju dostavljene dokumentacije koju dobiva od korisnika sredstava, te na temelju iste daje mišljenje.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška dodijeljenih sredstava donacija, praćenje i kontrola su fokusirani na evidencije o dostavi izvješća i na rokove, a ne na suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava. Također, utvrdili smo da se prilikom izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava kupovina opreme u pojedinim slučajevima pravdala ugovorima, a ne fakturama, računima i sl. Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika ne vrši provjeru jesu li iznosi nabava po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama, što nije sukladno odredbama članka 6 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta.

Potrebno je prilikom imenovanja članova Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.

Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstva.

Potrebno je da povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava, vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).

Revizijom smo također utvrdili da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli donacija korisnicima iz usvojenog proračuna. Također, utvrdili smo da su donacije dodjeljivane istim korisnicima sredstava od više davatelja sredstava, odnosno odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 373.800,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine je izvršen u iznosu od 214.002,11 KM ili 57,25 % (tablica broj 4, u prilogu Izvješća).

Za 2021. godinu odobrena sredstva iznose 115.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 105.000,00 KM, što predstavlja 90,00 % plana.

Za 2022. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 64.000,00 KM, a realizirana su u iznosu od 59.447,29 KM ili 92,89 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu, odobren je u iznosu od 194.800,00 KM, a realiziran je u iznosu od 49.900,00 KM ili 25,66 % plana.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 159.797,89 KM, i najznačajniji iznos odnosi se na nerealizirani iznos sredstava iz kapitalnog proračuna za 2023. godinu za nabavu računala i računalske opreme u iznosu od 144.800,00 KM.

Člankom 78 stavkom 2 pod b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 pod b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte za 2023. godinu ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Gradonačelnik je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza broj: 05-001032/23 od 27. 12. 2023. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Uredu sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine.

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je da su usuglašene popisne liste predane Središnjem popisnom povjerenstvu nakon usuglašavanja s Direkcijom za financije koje je izvršeno 12. 3. 2023. godine, odnosno nakon propisanog roka, što nije sukladno članku 73 stavku 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 73 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik) regulirano je da popis imovine i obveza vrši popisno povjerenstvo koje imenuje rukovoditelj obveznika primjene proračunskog računovodstva. Stavkom 4 Pravilnika propisano je da gradonačelnik imenuje Središnje popisno povjerenstvo za proračun Brčko distrikta BiH najdalje do 15. 12. svake godine. Stavkom 7 Pravilnika propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Također, odredbama članka 21 (Rashodovanje stalnog sredstva), Pravilnika propisano je da:

- (1) Rashodovano stalno sredstvo je sredstvo koje je trajno povučeno iz uporabe.
- (2) Rashodovano stalno sredstvo može se prodati licitacijom, darovati ili predati ili prodati pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada.
- (3) Odluku o rashodovanju i načinu otuđenja rashodovanog stalnog sredstva proračunskog korisnika donosi odgovorna osoba proračunskog korisnika na temelju usvojenog Izvješća o popisu imovine i obveza proračunskih korisnika iz članka 73 stavaka 8 i 10 ovog Pravilnika.

Nadalje, odredbama članka 73, između ostalog, propisano je i:

- (8) Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.
- (9) Izvješće iz stavka 8 ovoga članka Središnje popisno povjerenstvo dostavlja Vladi na razmatranje i usvajanje.
- (10) Preporuke moraju sadržavati:
 - a) način likvidacije utvrđenih manjkova
 - b) način knjiženja utvrđenih viškova
 - c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
 - d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.
- (10) Vlada razmatra i usvaja izvješće o stvarnom stanju imovine, obveza i tražbina te donosi odluku o predloženim preporukama Središnjeg popisnog povjerenstva.

Revizijom financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika za 2023. godinu utvrdili smo da zbog nepostupanja sukladno gore navedenim i nepravodobnim radnjama vezano za otpis i isknjižavanje sredstava koja su pokvarena ili uništena, prilikom idućeg popisa ista se ponovno evidentiraju u popisnim listama, što uzrokuje neučinkovitost popisnih povjerenstava, kašnjenja popisa i bespotrebnog čuvanja istih. Izuzev navedenog, nepravodobno isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije dovodi do toga da poslovne knjige nisu ažurne u smislu davanja informacija o stvarnom stanju stalnih sredstava koja su u uporabi.

Utvdili smo i da izvješća o izvršenom popisu ne sadrže preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala kako bi se ista trajno povukla iz

uporabe kako je to propisano odredbama članaka 21 i 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom vršenja popisa sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

7 KOMENTAR

Uredu gradonačelnika je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-09-06-13-400/24, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured gradonačelnika se nije očitovao, stoga, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022. godine	Plan 2023. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023. godine	% reali. u odnosu na izvršenje pret. godine	% reali. u odnosu na odobr. sredstv a
					godine (3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	4.942.553,14	5.852.835,86	136.299,07	5.989.134,93	5.403.603,54	109,33	90,22
611100	Bruto plaće	4.676.739,91	5.359.889,86	129.099,07	5.488.988,93	4.992.506,59	106,75	90,95
611200	Naknade troškova zaposlenika	265.813,23	492.946,00	7.200,00	500.146,00	411.096,95	154,66	82,20
612000	Doprinosi poslodavca	161.622,10	204.625,82	4.969,56	209.595,38	175.051,52	108,31	83,52
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	1.286.550,54	1.450.365,00	100.520,00	1.550.885,00	1.268.656,59	98,61	81,80
613100	Putni troškovi	29.198,22	50.800,00	3.700,00	54.500,00	45.047,56	154,28	82,66
613200	Izdatci za energiju	13.588,51	12.300,00	-5.000,00	7.300,00	4.477,03	32,95	61,33
613300	Izdatci za komunalne usluge	27.096,12	49.909,00	4.100,00	54.009,00	24.974,65	92,17	46,24
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	40.438,06	95.510,00	-9.180,00	86.330,00	46.036,11	113,84	53,33
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	37.877,44	41.100,00	2.700,00	43.800,00	35.305,17	93,21	80,61
613600	Unajmljivanje imovine, opreme	41.053,08	44.200,00	0,00	44.200,00	41.188,08	100,33	93,19
613700	Izdatci za tekuće održavanje	40.298,41	65.000,00	-11.000,00	54.000,00	40.607,27	100,77	75,20
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	17.656,09	24.150,00	-600,00	23.550,00	16.976,83	96,15	72,09
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	1.039.344,61	1.067.396,00	115.800,00	1.183.196,00	1.014.043,89	97,57	85,70
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	1.507.975,00	1.454.194,00	493.920,00	1.948.114,00	1.873.142,19	124,22	96,15
615100	Kapitalne potpore drugim razinama vlasti	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600000	TEKUĆI RASHODI	7.998.700,78	8.962.020,68	735.708,63	9.697.729,31	8.720.453,84	109,02	89,92

Tablica broj 4. 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.	115.000,00	65.058,60	39.506,22	104.564,82	10.435,18	90,93
2022.	64.000,00	11.000,00	48.447,29	59.447,29	4.552,71	92,89
2023.	194.800,00	0	49.990,00	49.990,00	144.810,00	25,66
Ukupno	373.800,00	76.058,60	137.943,51	214.002,11	159.797,89	57,25

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x100	(5/4) x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	2.017,18	3.200,00	1.002,05	49,68	31,31
2.	722100	Administrativne pristojbe	3.020,00	800,00	665,00	22,02	83,13
3.	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	7.562,00	0,00	10,00	0,13	0,00
4.	722500	Posebne naknade i pristojbe	129.225,80	95.000,00	127.500,00	98,66	134,21
5.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	38,89	150	392,74	1.009,87	261,83
6.	722700	Neplanirane uplate - prihodi	1.273,70	0	1.559,97	122,48	0,00
7.	723100	Novčane kazne	60.301,90	50.000,00	39.655,00	65,76	79,31
	700000	U K U P N O:	203.439,47	149.150,00	170.784,76	83,95	114,51