

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-235/22
R: 09-1; 10-1/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, svibanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	9
6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA	9
6.4. POPIS IMOVINE I OBVEZA	14
7. KOMENTAR	15
8. PRILOG	16

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 KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH

GLAVNOM KOORDINATORU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured), za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2021. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – počišćeni tekst) i Odluci o preuzimanju primjenjivanju i objavljivanju prijevoda Okvira međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti.

Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2021. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Bez daljnjeg utjecaja na mišljenje, skrećemo pozornost da Ured nije provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna, polugodišnjih i godišnjih izvješća o provedbi godišnjih planova razvojnih programa, kao i izvješća o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za 2021. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.

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

Potrebno je da izvješće o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Potrebno je da Ured poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Ureda obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Ured je osnovan 18. prosinca 2005. godine potpisivanjem Sporazuma o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH 4. 4. 2006. godine, imenovane su osobe za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada. Sukladno članku 33 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH koordinator je imenovan na mandat od pet godina Odlukom o izboru, broj: 33-001644/19 od 16. 10. 2019. godine.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10 – počišćeni tekst) propisano je da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured nadležan da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim zakonom je definirano da će Ured imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara
2. da nazoči svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
4. da, po ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedatelja Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava sudjelovanja u donošenju odluka
5. da posredstvom predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definirano da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH
2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade radnim skupinama i tijelima
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i suradnju Distrikta s Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Ureda određene zakonom i drugim propisima.

Na dan 31. 12. 2021. godine Ured je imao pet zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Ureda za 2021. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlasti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjereno ponašanje rukovoditelja Ureda nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2021. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Ureda za 2020. godinu i dostavio konačno izvješće, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Ured je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom Izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, broj: 17-05-91/21 od 27. 7. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), i isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku od 30 dana kako je i propisano odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

- **Ured je proveo preporuku koja se odnosi na:**

- zaključivanje ugovora za obavljanje poslova za koje nije predviđeno radno mjesto, kao i broja angažiranih izvršitelja.

- **Ured nije proveo preporuke koje se odnose na:**

- pojačane aktivnosti na jačanju sustava internih kontrola vezano za transparentan odabir pri angažiranju osoba po ugovoru o posebnim poslovima

- odabir osoba za obavljanje posebnih poslova na transparentan način.

Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Uredom rukovodi koordinator. Odgovornost i ovlasti zaposlenih su utvrđene Organizacijskim planom. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda sistematizirana su radna mjesta: pomoćnik koordinatora za gospodarska i fiskalna pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički tajnik. Sve pozicije su popunjene.

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola.

Slabosti internih kontrola se ogledaju u dijelu: sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna, utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova, pripreme i podnošenja Direkciji za financije obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna u propisanom roku, ocjenjivanja rada službenika u propisanom roku, izvršavanja analize, ocjene djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku, sadržajnosti izvješća o radu i izvještavanja o provedbi godišnjeg plana razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanje propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

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

6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA

Člankom 58 Statuta Brčko distrikta BiH utvrđena je obveza podnošenja Skupštini Brčko distrikta BiH godišnjeg izvješća o radu Vlade Distrikta i programa rada za iduću godinu na koncu svake kalendarske godine.

Plan rada za 2021. godinu je sastavljen 25. 11. 2020. godine i dostavljen glavnom koordinatorskom Vladi Brčko distrikta BiH.

Ured je izradio Izvješće o radu za 2021. godinu i isti je 16. 12. 2021. godine dostavio glavnom koordinatorskom Vladi Distrikta.

Ured je Plan rada za 2021. godinu bazirao na 10 ciljeva s opisanim planiranim aktivnostima.

Izvješće o radu Ureda za 2021. godinu sadrži podatke o realizaciji planiranih ciljeva i realiziranih aktivnosti iz Programa rada.

U postupku revizije je utvrđeno da Izvješće o radu ne sadrži podatke o realizaciji cilja 10 – Ostale aktivnosti sukladno pismenim ili usmenim zahtjevima Vlade i ostalih institucija Brčko distrikta BiH, odnosno podatke o broju podnesenih zahtjeva i na koje aktivnosti i institucije se odnose.

Potrebno je da Izvješće o radu sadrži sve podatke o realizaciji ciljeva i aktivnosti iz Plana rada za tekuću godinu.

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika

Ocjenjivanje rada službenika, odnosno namještenika vrši se sukladno članku 62 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i pravilniku o ocjenjivanju koji donosi Vlada, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije propisano, a obuhvaća ostvarene rezultate na temelju radnih ciljeva i ocjenjivanje drugih kriterija. Ocjenjivanje rada vrši neposredno pretpostavljeni jednom godišnje na temelju kontinuiranog praćenja rada službenika, odnosno namještenika.

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

U postupku revizije je utvrđeno da je ocjenjivanje rada službenika Ureda izvršeno dana 11. 10. 2021. godine, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 6 Pravilnika o ocjenjivanju.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o ocjenjivanju u dijelu ocjenjivanja službenika u propisanom roku.

6.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA

Tekući izdatci Ureda za 2021. godinu odobreni su u iznosu od 280.266,64 KM, a izvršeni u iznosu od 269.743,29 KM ili 96,25 % (tablica broj 1 u prilogu Izvješća). Neutrošena sredstva iznose 10.523,35 KM i nisu oslobođena po rebalansu za 2021. godinu.

Strateški dokumenti

Ured koordinatorskom Vladi Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Uputa) definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine. Proračunski korisnik usklađuje svoje trogodišnje strateške planove, odnosno planove razvojnih programa s usvojenim DOP-om. Na temelju usklađenih trogodišnjih strateških planova i usklađenog plana razvojnih programa proračunski korisnik sastavlja: godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada (članak 35 istog Zakona). Po usvajanju proračuna godišnji strateški plan, godišnji plan razvojnih programa i godišnji plan rada se usklađuju s odobrenim sredstvima. Usklađeni godišnji strateški planovi i usklađeni godišnji planovi razvojnih programa dostavljaju se Sektoru, a usklađeni godišnji planovi rada dostavljaju se Vladi. Svi prethodno navedeni dokumenti moraju biti izrađeni u formatu formulara koji su sastavni dio Pravilnika i Upute.

Proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Ured je aktom, broj predmeta: 17-05-35/21 od 25. 2. 2021. godine dostavio Sektoru Trogodišnji plan razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 8) i Trogodišnji strateški plan proračunskog korisnika (formular 11), 1. 3. 2021. godine, što nije sukladno ropisanom roku iz Zakona.

Ured je aktom, broj predmeta: 17-05-83/21 od 3. 6. 2021. godine dostavio Sektoru Godišnji plan razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 9) i Godišnji strateški plan proračunskih korisnika (formular 12), 7. 6. 2021. godine.

Ured nije sastavio i dostavio Sektoru polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi godišnjih planova razvojnih programa proračunskih korisnika (formular 10) i polugodišnje i godišnje izvješće o provedbi strateškog plana proračunskog korisnika (formular 13), što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute u dijelu izvještavanja o provedbi godišnjih planova razvojnih programa i strateškog plana proračunskog korisnika, kao i poštovanja propisanih rokova u sastavljanju i dostavljanju strateških dokumenata.

Operativni plan za izvršenje proračuna

Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

Člankom 83 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan dostaviti prijedlog operativnog plana sukladno uputi Direkcije. Člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da se proračun izvršava na temelju Zakona i operativnih planova za izvršenje proračuna, sukladno člancima 83 i 84 Zakona o proračunu, proračunski korisnik je dužan dostaviti Direkciji prijedlog operativnog plana za izvršenje proračuna (članak 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu).

Člankom 3 stavkom 3 Upute proračunskim korisnicima o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima operativnih planova (u daljnjem tekstu: Uputa) propisano je da je proračunski korisnik dužan svoj prijedlog operativnog plana dostaviti Direkciji najkasnije do desetog dana prvog mjeseca u kvartalu za koji se odobrava operativni plan.

Ured nije dostavio Direkciji operativne planove za razdoblje I. – III. i IV. – VI. mjesec 2021. godine, a za razdoblje VII. – IX. i X. – XII. mjesec 2021. godine nije ispoštovao propisane rokove 10. 7. i 10. 12. (dostavljen 16. 7. i 18. 10.), što nije sukladno odredbama članka 83 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članaka 6 i 19 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 3 stavka 3 Upute.

Potrebno je da Ured poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za tekuću godinu i Upute u dijelu sastavljanja i dostavljanja operativnih planova za izvršenje proračuna.

Bruto plaće i naknade

Sredstva za bruto plaće i naknade odobrena su u iznosu od 195.749,64 KM, a izvršena u iznosu od 192.215,57 KM ili 98,19 %.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstva za naknade troškova zaposlenih odobrena su u iznosu od 55.673,00 KM, a izvršena u iznosu od 53.232,40 KM ili 95,62 % i odnose se na isplatu naknada za odvojeni život od obitelji i naknade za topli obrok.

Navedene isplate su izvršene sukladno članku 51 stavku 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da se u slučaju privremenog premještaja ili premještaja u drugo mjesto rada izvan Distrikta koje je udaljeno više od 100 km, službeniku, odnosno namješteniku osigurava naknada za odgovarajući smještaj, troškove zbog odvojenog života od obitelji i troškove putovanja u mjesto stanovanja obitelji i člankom 23 stavkom 1 točkom d) Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da zaposlenik ima pravo naknade troškova za prehranu tijekom rada (topli obrok) za efektivno radno vrijeme u iznosu od 5 KM za vrijeme provedeno na radu.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca odobreni su u iznosu od 4.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.568,75 KM ili 95,18 %.

Putni troškovi

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 2.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 380,00 KM ili 16,52 %. Sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu zato što su nadležna tijela, zbog pandemije covid 19, preporučili da se planirane edukacije uz hotelski smještaj odlože odnosno koriste kada se za to steknu zdravstveni uvjeti.

Nabava materijala

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 400,00 KM, a izvršeni u iznosu od 243,71 KM ili 60,93 %. Izvršena je nabava nove računalske opreme (pisača), a nisu nabavljeni toneri.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 6.390,00 KM, a izvršeni u iznosu od 6.355,63 KM ili 99,46 %.

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme odobreni su u iznosu od 120,00 KM za plaćanje parkiranja vozila. Izdatci nisu izvršeni zato što je Vijeće ministara BiH osiguralo parking prostor za službena vozila Ureda.

Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni u iznosu 8.730,00 KM (prvobitni planiran iznos 2.830,00 KM, rebalansom i virmanizacijom uvećan za 5.900,00 KM), a izvršeni u iznosu 7.474,92 KM ili 85,62 %. Od navedenog iznosa se 2.565,40 KM odnosi na materijal za popravak i održavanje vozila, a 4.909,52 KM na usluge popravka i održavanja vozila.

Izdatci osiguranja i bankarske usluge

Izdatci za osiguranje odobreni su u iznosu od 1.200,00 KM, a izvršeni u iznosu od 584,28 KM ili 48,69 %, odnose se na osiguranje vozila u iznosu od 366,48 KM i 217,80 KM na osiguranje zaposlenih.

Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 4.904,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.688,03 KM ili 95,60 %. Izdatci se odnose na izdatke za povremene i privremene poslove **3.920,00 KM**, ugovorene usluge – pretplata za parking 360,00 KM, usluge reprezentacije 291,33 KM i učlanjenje tri vozila u BIHAMK 116,70 KM.

Člankom 42 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik sastavlja i dostavlja proračunski zahtjev Direkciji na temelju Naputka II., a formu i sadržaj proračunskog zahtjeva za izradu proračuna utvrđuje se pravilnikom koji donosi ravnatelj Direkcije. Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), utvrđen je način pripreme zahtjeva za dodjelu proračunskih sredstava, proračunski kalendar, formulari i druge aktivnosti oko izrade proračuna. U članku 4 stavku 3 Odluke propisan je sadržaj zahtjeva za proračun proračunskih korisnika, odnosno njihovih potrošačkih jedinica, izražen na formularima i aneksima kako slijedi:

Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

- a) Aneks I. – Proračunski zahtjev za financiranje plaća
- b) Aneks II. – Proračunski zahtjev za financiranje rashoda i izdataka (razina analitike)
- c) Aneks III. – Proračunski zahtjev za financiranje rashoda i izdataka (razina sintetike)
- d) Aneks IV. – Proračunski zahtjev za financiranje transfera, potpora i subvencija i
- e) Aneks V. – Proračunski zahtjev za financiranje kapitalnih izdataka.

U okviru ugovorenih poslova, Ured je u revidiranom razdoblju, **za usluge po ugovorima o djelu** planirao sredstva u iznosu od 3.004,00 KM (Aneks II.), a realizirao sredstva u iznosu od 3.920,00 KM, odnosno **analitički je prekoračen iznos za 916,00 KM.**

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 02-000183/21 od 2. 6. 2021. godine, za angažiranje jednog izvršitelja sa VSS za obavljanje posebnih poslova, koji se odnose na sređivanje arhivske građe u Uredu, a za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31. 12. 2021. godine.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (članak 46a) propisano je da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu). Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan da, najkasnije do 15. siječnja iduće godine, izvrši analizu, kao i ocjenu djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima sprovedene analize i ocjene djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH (stavak 6 istog članka).

U postupku revizije je utvrđeno da Pravilnik o radu ne sadrži odredbe o načinu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, odnosno kriterije i procedure, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Povjerenstvo nije vršilo angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova na transparentan način.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.

Ured je Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova za osobe koje su u 2021. godini angažirane radi obavljanja posebnih poslova dostavio Tajništvu Vlade Brčko distrikta BiH 4. 2. 2022. godine, što nije sukladno odredbom članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu izvršavanja analize, ocjene djelotvornosti i učinkovitosti obavljenih poslova angažiranih osoba za obavljanje posebnih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH u propisanom roku.

Obrazloženje izvršenja proračuna

Ured je aktima broj: 17-05-60/21 od 19. 4. i 17-05-133/21 od 22. 10. 2021. godine dostavio Direkciji obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3. i 1. 1. – 30. 9. 2021. godine.

Člankom 101 stavkom 7 a) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik dužan Direkciji dostaviti podatke za izradu izvješća za prvi i treći kvartal, za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. i od 1. 1. do 30. 9. u roku od 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja. U slučaju da proračunski korisnik ne dostavi podatke potrebne za izvješće o izvršenju proračuna u rokovima kako je propisano stavkom 7 ovog članka, Direkcija ima ovlast privremeno obustaviti izvršenje rashoda do dostavljanja potrebnih podataka (stavak 8 istog članka).

Ured je dostavio 27. 4. i 22. 10. 2021. godine obrazloženje izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3. i 1. 1. – 30. 9. 2021. godine, što nije sukladno odredbama članka 101 stavka 7 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.

Kapitalni proračun

Odobreni kapitalni proračun za 2021. godinu u iznosu od 2.606,80 KM, namijenjen je za nabavu stalnih sredstava, odnosno opreme. Sredstva su realizirana u iznosu od 1.551,30 KM, ili 59,51 %.

6.4. POPIS IMOVINE I OBVEZA

Popisno povjerenstvo Ureda je imenovano Odlukom koordinatora broj: 17-05-131/21-1 od 14. 10. 2021. godine. Člankom 7 stavkom 1 točkom a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08) propisano je da je Popisno povjerenstvo Ureda dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. 1. tekuće godine.

Popisno povjerenstvo Ureda je sukladno odredbama navedene Upute, predalo usuglašene popisne liste 14. 1. 2022. godine.

Popisno povjerenstvo za popis sredstava, tražbina i obveza Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH konstatiralo je da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 217.252,95 KM (kompjutorska oprema u iznosu od 22.425,28 KM i motorna vozila u iznosu 194.827,67 KM). Povjerenstvo je predložilo otpis stalnih sredstava u iznosu od 41.401,90 KM (kompjutorska oprema u iznosu od 12.983,90 KM i motorna vozila u iznosu od 28.418,00 KM).

Povjerenstvo je popisalo sitni inventar i automobilske gume u uporabi i konstatiralo da je knjigovodstveno stanje jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 2.342,99 KM i predložilo Središnjem popisnom povjerenstvu otpis sitnog inventara u iznosu od 368,14 KM (sitni inventar i auto-oprema u iznosu od 26,50 KM i automobilske gume u uporabi u iznosu od 85,41 KM).

7. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja 2021. godinu broj: 01-02-03-13-169/22 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se izjasnio aktom broj: 17-05-86/22 od 27. 4. 2022. godine u kojem nema primjedbi, te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama Ureda, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020.	Odobreni proračun	Izvršenje 2021.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	240.791,48	251.422,64	245.447,97	101,93	97,62
611100	Bruto plaće i naknade	185.860,45	195.749,64	192.215,57	103,42	98,19
611200	Naknade zaposlenim	54.931,03	55.673,00	53.232,40	96,91	95,62
612100	Doprinosi na teret poslodavca	4.616,63	4.800,00	4.568,75	98,96	95,18
613000	Izdatci za materijal i usluge	16.806,95	24.044,00	19.726,57	117,37	82,04
613100	Putni troškovi	1.848,04	2.300,00	380,00	20,56	16,52
613400	Nabava materijala	155,04	400,00	243,71	156,73	60,93
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.025,00	6.390,00	6.355,63	126,48	99,46
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	0	120,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.742,02	8.730,00	7.474,92	199,76	85,62
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.029,66	1.200,00	584,28	56,74	48,69
613900	Ugovorene usluge	5.007,19	4.904,00	4.688,03	93,63	95,60
600000	Ukupno tekući izdatci	262.215,06	280.266,64	269.743,29	102,87	96,25
820000	Kapitalni izdatci (za nabavu stalnih sr. - opreme)	0	2.606,80	1.551,30	0,00	59,51
	Ukupna proračun (tekući i kapitalni)	262.215,06	282.873,44	271.294,59	103,46	95,91