

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



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



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

Broj: 01-03-13-11-354/24
R: 03-05; 11-05/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

SADRŽAJ

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 PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6 NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	10
6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	11
6.4. Kapitalni proračun.....	13
6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine	13
7 NABAVE.....	14
8 KOMENTAR	14
9 PRILOZI.....	15



Ured koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH
n. r. voditelja Ureda

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno 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 u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti.

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

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Ureda je tijekom 2023. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH u 2023. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.
2.	5.	Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
3.	6.1.	Potrebno je u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva, te planiranja i izvršenja proračuna osigurati dosljednu primjenu postojećih podzakonskih akata.
4.	6.2.	Potrebno je pravodobno i u cijelosti provoditi aktivnosti i programe Ureda na način kako je definirano Godišnjim planom rada.
5.	6.3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.
6.	6.3.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
7.	6.3.	Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka tijekom tekuće godine.
8.	6.5.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana.
9.	7.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH na temelju ovlasti datih 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.

Dana 4. 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, 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 – pročišćeni 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 proslijeđenim 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 definirano je 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. 2023. godine Ured je imao pet zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Ureda u 2023. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz njegove nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obujam revizije 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 za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-296/23, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Ured je 22. 6. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za 2022. godinu i isto dostavio Uredu za reviziju, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo, da Ured nije postavio jasne rokove izvršenja i nositelje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

Potrebno je da Ured u Akcijskom planu navede jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.

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

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ured, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Ured nije otklonio sve propuste utvrđene u revizorskim izvješćima iz prethodnog razdoblja.	nije provedena
2.	Potrebno je, u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.	Ured nije u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva, te planiranja i izvršenja proračuna, osigurao dosljednu primjenu postojećih podzakonskih akata.	nije provedena
3.	Potrebno je planirane aktivnosti realizirati u cijelosti i na način kako je definirano Godišnjim planom rada.	Ured je u potpunosti realizirao dva programa planirana Planom rada, dok su aktivnosti iz ostala tri programa djelomično realizirane.	djelomično provedena
4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvješćivanja o provedbi godišnjih strateških planova.	Prema izmjenama Zakona o proračunu ne postoji više obveza polugodišnjeg izvješćivanja o provedbi strateških planova.	nije provodljiva
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.	Pojedine stavke rashoda imaju nizak postotak realizacije u odnosu na planirana sredstva.	nije provedena
6.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Sredstva koja nisu realizirana nisu pravodobno oslobođena, kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	nije provedena

7.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži obrazloženja odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, niti sadrži mjere za otklanjanje nastalih odstupanja.	nije provedena
8.	Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka iskazanih kvartalnim izvješćima o izvršenju proračuna.	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna Ureda nije obuhvatilo izdatke za nabavu stalnog sredstva.	nije provedena
9.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	U 2023. godini nije bilo planiranih kapitalnih projekata, izvršena je nabava vozila koja je planirana kapitalnim proračunom za 2022. godinu.	preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju

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

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih 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 i ostalih propisa.

Glavni koordinatorski je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Ureda i usklađenosti poslovanja Ureda s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Ureda sistematizirana su radna mjesta: pomoćnik koordinatora za gospodarska i financijska pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički tajnik.

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

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nerealiziranja svih aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada
- ne sastavljanja izvješća o izvršenju proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- nije dan prijedlog načina otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana
- nepravodobno pokrenuti postupci javnih nabava.

Potrebno je u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva, te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih podzakonskih akata.

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 16 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada i izrade godišnjeg izvješća o radu.

Planom rada za 2023. godinu Ured je planirao pet programa i to:

- Marketing lokacija za investitore
- Aktivno uključivanje iseljništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH
- Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i Zapadnog Balkana
- Zastupanje Brčko distrikta BiH pred tuzemnim i međunarodnim institucijama i
- Strateško upravljanje i administracija.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu za 2023. godinu, utvrdili smo da je Ured prvi program realizirao aktivnim sudjelovanjem na Sarajevskom energetsom i klimatskom tjednu 2023. - SECW, te su otvorene mogućnosti za investiranje u Brčko distrikt BiH koji je izrazio opredijeljenost za „Marketing lokacije za investitore na polju zelene ekonomije“. U okviru prvog programa Ured je planirao sudjelovanje na međunarodnom natjecanju FDIS European and regions, ali nije ostvareno sudjelovanje na ovom natjecanju zbog nepravodobne prijave Ureda. Drugi program je djelomično realiziran sudjelovanjem na Drugom ekonomskom forumu iseljeništva i matice u Švicarskoj, ali Ured nije pratio indikator rasta investicija iseljenika na području Distrikta sukladno Godišnjem planu rada. Treći i četvrti program su realizirani kroz različite radne skupine i povjerenstva na državnoj razini, kontinuiranu suradnju s ministarstvima na razini Bosne i Hercegovine, suradnju s predstavnicima Agencije za razvitak poduzeća „EDA“. Strateško upravljanje i administracija kao peti program nije u potpunosti realiziran kao što je planirano Godišnjim planom rada Ureda.

Potrebno je pravodobno i u cijelosti provoditi aktivnosti i programe Ureda na način kako je definirano Godišnjim planom rada.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2023. godinu odobren je u iznosu od 336.262,36 KM, a realiziran u iznosu od 291.677,70 KM, odnosno 88,82 % odobrenih sredstava (Tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod rashoda za nabavu materijala, robe i sitnog inventara 25,74 %, rashoda za putne troškove 43,81 %, ugovorene i druge posebne usluge 53,10 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 55,89 %, te ukupno neutrošena sredstva iznose 37.584,66 KM.

Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja, propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju Proračuna za 2023. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva za izdatke koji nisu realizirana do konca 2023. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

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

Ured je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Ured u obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine naveo da tijekom 2023. godine nije bilo izdataka za nabavu stalnih sredstava.

Uvidom u analitičke kartice utvrdili smo da je u siječnju 2023. godine izvršena nabava motornog vozila u iznosu od 58.968,00 KM, ali godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda ista nije iskazana.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka tijekom tekuće godine.

Bruto plaće odobrene su u iznosu 207.381,36 KM, a izvršene su u iznosu od 192.590,68 KM ili 92,87 %. Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 77.571,00 KM, a realizirane u iznosu od 70.019,24 KM ili 90,26 %.

Rashodi za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 5.200,00 KM, a realizirani su 4.262,55 KM ili 81,97 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za putne troškove odobreni su u iznosu od 13.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.914,19 KM ili 43,81 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 128,70 KM ili 25,74 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 9.400,00 KM, a realizirani su u iznosu od 9.295,31 KM ili 98,89 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 5.120,00 KM, a realizirano je 5.000,00 KM ili 96,15 % u odnosu na planirani iznos.

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.330,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.851,69 KM ili 91,01 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 3.800,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.123,69 KM ili 55,89 %.

Rashodi za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 8.460,00 KM, a realizirani su u iznosu od 4.492,34 KM ili 53,10 % odobrenog proračuna za ove namjene.

6.4. Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Ureda u razdoblju 2021. – 2023. godina odobren je u iznosu od 61.606,80 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 61.427,22 KM ili 99,71 %. Kapitalni proračun nije planiran za 2023. godinu, a tijekom godine je realizirana nabava službenog vozila koje je planirano u okviru kapitalnog proračuna za 2022. godinu.

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

Odlukom koordinatora broj: 17-05-137/23 od 19. 10. 2023. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza Ureda (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za popis).

Člankom 2 navedene Odluke definirano je da će Povjerenstvo za popis izvršiti popis imovine i obveza sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stalnih sredstava, te Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju odjela i institucija Vlade BD BiH, i da će isti dostaviti Direkciji za financije i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Sukladno Odluci, Povjerenstvo za popis je izvršilo popis i popisne liste sa stanjem 31. 12. 2023. godine i obrazloženjem dostavilo 15. 1. 2024. godine Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 73 (popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, propisano je da:

- 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.

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 koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo za popis konstatiralo da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava iznosi 235.726,97 KM, kao i sitnog inventara i auto-guma u uporabi u ukupnom iznosu od 3.844,41 KM, te je dalo prijedlog da se otpiše i rashoduju stalna sredstva u iznosu 256,88 KM i sitni inventar i auto-gume u iznosu od 184,70 KM.

Prijedlog za otpis stalnih sredstava i sitnog inventara ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je da popisno povjerenstvo prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana.

7 NABAVE

Planom nabave za 2023. godinu planirano je šest postupaka nabave ukupne vrijednosti 14.880,00 KM. Od planiranih šest postupaka dva su otvorena postupka, jedan izravni i tri postupka koja se odnose na dodjelu ugovora iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama. Ukupna realizacija nabava u 2023. godini iznosi 6.552,93 KM ili 44,04 % u odnosu na planirano.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.

8 KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, broj: 01-03-13-287/24 na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Ured se očitovao aktom broj: 17-05-84/24-1 od 29. 5. 2024. godine u kojem su dostavljena obrazloženja i odluke o rashodovanju i načinu otuđenja stalnih sredstava od 5. 3. 2024. godine. Dostavljene odluke nisu promijenile nalaze i preporuke dane u točki 6.5. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine, te Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

9 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih rashoda

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	251.467,12	279.513,24	+5.439,12	284.952,36	262.609,92	104,43	92,16
611100	Bruto plaće	193.311,32	202.342,24	+5.039,12	207.381,36	192.590,68	99,62	92,87
611200	Naknade troškova zaposlenika	58.155,80	77.171,00	+400,00	77.571,00	70.019,24	120,40	90,26
612000	Doprinosi poslodavca i ostali dop.	4.634,18	5.000,00	+200,00	5.200,00	4.262,55	91,98	81,97
613000	Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge	25.121,20	49.050,00	-2.940,00	46.110,00	31.805,23	126,61	68,98
613100	Putni troškovi	4.499,40	8.500,00	+5.000,00	13.500,00	5.914,19	131,44	43,81
613200	Rashodi za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Rashodi za komunalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613400	Nabava materijala i sit. inventara	140,00	500,00	0,00	500,00	128,70	91,93	25,74
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	9.540,00	9.400,00	0,00	9.400,00	9.295,31	97,44	98,89
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	120,00	+5.000,00	5.120,00	5.000,00	0,00	97,66
613700	Rashodi za tekuće održavanje	5.112,60	5.330,00	0,00	5.330,00	4.851,69	94,89	91,01
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	911,20	3.800,00	0,00	3.800,00	2.123,69	233,07	55,89
613900	Ugovorene i druge usluge	4.918,00	21.400,00	-12.940,00	8.460,00	4.492,34	91,34	53,10
600000	TEKUĆI RASHODI	281.222,50	333.563,24	2.699,12	336.262,36	298.677,70	106,21	88,82

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2023.	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.	2.606,80	2.459,22	0,00	2.459,22	147,58	94,33
2022.	59.000,00	0,00	58.968,00	58.968,00	32,00	99,95
2023.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno	61.606,80	2.459,22	58.968,00	61.427,22	179,58	99,71