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:01-03-06-013-13-392/26
R:06-06;013-06/26

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju
na dan 31.12.2025. godine

Brčko, juni 2026. godine

S A D R Ž A J

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DATIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPŠTI DIO 7

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 8

6 NALAZI I PREPORUKE 12

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola 12

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 14

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 16

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta 19

6.4.1 Prihodi 19

6.4.2 Rashodi 19

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta 23

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine 23

7 KOMENTAR 24

8 PRILOZI 25

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

ODJELJENJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SARADNJU
n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period 01.01. – 31.12.2025. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Shodno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, nezavisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima.

[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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.
Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 28.994,51 KM KM za angažovanje lica na poslovima za koje su, Organizacionim planom, predviđena radna mjesta, angažovanja su vršena bez pisane procedure i kriterijuma koji bi osigurali načelo transparentnosti, nisu planirane potrebe, broj lica, period angažovanja, te nisu detaljno i adekvatno sačinjena obrazloženja Vladi za sva lica gdje je prekoračen maksimalan broj angažovanja, odnosno nisu ispoštovane odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. (detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja).

- Nepravilnosti u dijelu planiranja i provođenja javnih nabavki koje se odnose na: nije pokrenut postupak koji je predviđen Planom nabavki za 2025. godinu što nije u skladu sa Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH, nije izvršena realizacija usluge u skladu sa potpisanim Okvirnim sporazumom u dijelu zaključivanja pojedinačnog ugovora i sa izabranim dobavljačem, za određene nabavke nije imenovano lice ili komisija, koji bi bili zaduženi za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke. (detaljnije tačka 6.3 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u predhodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2025. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora — Glavni revizor

_____ — _____

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec — Nekir Suljagić, dipl. oec

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju u 2025. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br. 1.

Tabela 1. Preporuke za 2025. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1	Potrebno je, u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole, izraditi registar rizika i izraditi popis poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica.	P
2.	6.2	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na potpunoj realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
3.	6.3	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	P
4.	6.3	Potrebno je, prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki, postupati u skladu sa Planom nabavki u dijelu predviđenih okvirnih datuma pokretanja postupaka, kao i u skladu sa Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.	N
5.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje vrši realizaciju usluga u skladu sa potpisanim Okvirnim sporazumom u dijelu zaključivanja pojedinačnih ugovora i sa izabranim dobavljačem.	N
6.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje, tokom praćenja realizacije ugovora u dijelu prijema i odgovornosti za isporučenu robu i izvršene usluge, postupa u skladu s Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.	N
7.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	P
8.	6.4.2	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	P
9.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje	P

		posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	
10.	6.4.2	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	P
11.	6.4.2	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	P
12.	6.6	Potrebno je da popisna komisija Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA EVROPSKE INTEGRACIJE I MEĐUNARODNU SARADNJU BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2025. GODINU.

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

3 OPŠTI DIO

Odjeljenje je u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za:

- uključivanje i koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u proces programiranja pomoći Evropske unije kroz dostupne programe pomoći Evropske unije,
- saradnju s organima javne uprave i institucijama Distrikta, kao nosiocima projekata, u procesu identifikacije portfolija projekata koji se kandiduju prema Evropskoj uniji, bilateralnim i multilateralnim donatorima kroz zvaničnu razvojnu pomoć dostupnu Bosni i Hercegovini,
- podršku organima javne uprave i institucijama Distrikta tokom planiranja i implementacije projekata koji se finansiraju iz zvanične razvojne pomoći Bosni i Hercegovini pružanjem podrške u projektnom upravljanju,
- saradnju s institucijama Evropske unije, bilateralnim i multilateralnim donatorima i drugim međunarodnim subjektima radi aktivnog uključivanja Distrikta u međunarodnu saradnju kako bi se obezbijedila podrška ukupnom razvoju Distrikta,
- koordinaciju organa javne uprave i institucija Distrikta u planiranju i ispunjavanju obaveza u procesu evropskih integracija,
- praćenje i izvještavanje nadležnih institucija Bosne i Hercegovine o ispunjavanju obaveza Distrikta u procesu evropskih integracija kroz koordinaciju nadležnih organa javne uprave i institucija Distrikta,
- koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji,
- koordinaciju i organizaciju prevođenja pravnih propisa Evropske unije i propisa u Brčko distriktu BiH na jedan od jezika Evropske unije, kao i prevođenje drugih dokumenata značajnih za razumijevanje i ispunjavanje obaveza Brčko distrikta BiH u procesu evropskih integracija,
- razvoj saradnje sa dijasporom Brčko distrikta BiH,
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je prečišćenim Organizacionim planom Odjeljenja od 18.12.2023. godine.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

- Služba zajedničkih poslova,
- Pododjeljenje za programe razvojne pomoći i međunarodnu saradnju,
- Pododjeljenje za koordinaciju pomoći Evropske unije, regionalnu saradnju i harmonizaciju propisa i

- Pododjeljenje za strategiju evropskih integracija.

Organizacionim planom Odjeljenja su predviđene 23 pozicije, a na dan 31.12.2025. godine u Odjeljenju je bilo 22 zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je u Brčkom, Trg mladih 10.

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2025. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2025. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju Brčko distrikta BiH za 2024. godinu Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazila je Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje.

U sklopu revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2025. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvještaja o reviziji za 2024. godinu u skladu sa Akcionim planom za realizaciju preporuka o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31.12.2024. godine Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-06-04-13-345/25. Utvrdili smo da je Odjeljenje u 2025. godini od ukupno 13 prethodno datih preporuka, realizovalo 4 preporuke, a 9 preporuka nije realizovalo. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2024. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2024. godinu	Status
1.	Potrebno je, u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole, izraditi registar rizika i izraditi popis poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica.	Odjeljenje nije, u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole, izradilo registar rizika i nije izradilo popis poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica.	nije provedena
2.	Potrebno je da Odjeljenje u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	Odjeljenje je u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, blagovremeno dostavilo program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem.	provedena
3.	Potrebno je da Odjeljenje prilikom dostavljanja podataka Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije obuhvati i lična primanja koja se odnose na privremene premještaje zaposlenika u cilju jačanja integriteta i transparentnijeg korištenja budžetskih sredstava za lična primanja zaposlenih u organima javne uprave.	Odjeljenje je dostavljalo podatake Kancelariji za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije koji su obuhvatili i lična primanja koja se odnose na privremene premještaje zaposlenika u cilju jačanja integriteta i transparentnijeg korištenja budžetskih sredstava za lična primanja zaposlenih u organima javne uprave.	provedena
4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
5.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.	Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.	nije provedena
6.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Odjeljenje je oslobodilo sredstva koja nisu realizovana do kraja tekuće godine, kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	provedena

7.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	Odjeljenje nije u putnim nalozima iskazivalo potpune evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.	nije provedena
8.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Odjeljenje nije prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
9.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije donijelo pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjeljenje nije dosljedno provodilo odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljalo Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
11.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	Odjeljenje nije prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovalo Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.	nije provedena
12.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Odjeljenje je uspostavilo sistem praćenja koji obezbjeđuje suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	provedena
13.	Potrebno je da popisna komisija Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	Popisna komisija nije Izvještaj o izvršenom popisu dostavila Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, uporedo sa uspostavljanjem funkcija Odjeljenja uspostavljati sistem internih kontrola na osnovu procjene identificiranih rizika u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja, definisanja vrste i nosilaca kontrolnih aktivnosti za upravljanje uočenim rizicima koji će obezbijediti povećanje efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.	Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola na način da je identificiralo rizike u smislu vjerovatnoće njihovog nastanka i njihovog uticaja na poslovanje Odjeljenja i nije definisalo kontrolne aktivnosti u cilju povećanja efikasnosti u ostvarivanju programskih ciljeva.	nije provedena
2.	Potrebno je, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima mjere iz svoje nadležnosti u cilju realizacije i ostvarenja programa i aktivnosti koji su definisani usvojenim Godišnjim planom rada Odjeljenja.	Odjeljenje nije realizovalo sve predviđene programske zadatke preko definisanih aktivnosti, koje je predvidjelo Planom i programom rada Odjeljenja.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjeljenje nije dosljedno provodilo odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica, kao i perioda angažovanja, te dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena
4.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
5.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije donijelo pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	nije provedena
2.	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje nije realizovalo sve predviđene programske zadatke preko definisanih aktivnosti, koje je predvidjelo Planom i programom rada Odjeljenja.	nije provedena
3.	Potrebno je prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Odjeljenje nije prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
4.	Potrebno je internim aktom definisati procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.	Odjeljenje nije internim aktom definisalo procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja načela transparentnosti.	nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Članom 16. Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH definisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sistema interne kontrole. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Sistem internih kontrola je uspostavljen Organizacionim planom Odjeljenja sa sistematizovanom pozicijom stručnog savjetnika za finansijske poslove i internu kontrolu bez jasno definisanih opisa poslova u dijelu internih kontrola.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nema Pravilnik o internim kontrolama kojim bi rukovodstvo definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerili da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nije izrađen registar rizika i popis poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica u skladu sa Planom uspostavljanja sistema kontrole,
- neblagovremenog poduzimanja aktivnosti na potpunoj realizaciji programskih zadataka predviđenih Planom i programom rada Odjeljenja,
- nije poštovan Zakon o državnoj službi, u dijelu prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti,
- nisu pokrenuti svi postupci koji su predviđeni Planom nabavki za 2025. godinu,
- nije izvršena realizacija usluge u skladu sa potpisanim Okvirnim sporazumom u dijelu zaključivanja pojedinačnog ugovora i sa izabranim dobavljačem,
- nedostaci kod pojedinih realizacija nabavki vezani za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke,
- nepotpunim evidencijama u putnim nalozima,
- nedosljedno provođenje odredbi Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica za obavljanje posebnih poslova, broj lica kao i perioda angažovanja te dostavljanja Vladi Brčko distrikta obrazloženja i plana potreba za istim,
- angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova za koje postoje predviđena radna mjesta Organizacionim planom Odjeljenja,
- nepostojanje internog akta kojim bi se definisale procedure i kriteriji koji bi regulisali angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u cilju osiguranja transparentnosti,
- nedostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa zakonskim rokom.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka date su u Tabeli 1 Izvještaja.

Član 5. Odluke o uspostavljanju i provođenju sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH propisuje:

(1) Korisnik javnih sredstava obavezan je planirati aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema kontrole u skladu sa Standardima interne kontrole iz člana 4 ove odluke u svrhu ublažavanja rizika.
(2) Plan uspostavljanja sistema kontrole iz stava (1) ovog člana sadrži pregled aktivnosti koje se preduzimaju:
a) aktivnosti za uspostavljanje sistema kontrole,
b) potrebne podatke o koordinatoru za razvoj sistema kontrole koji je imenovan od strane odgovornog lica korisnika javnih sredstava;
c) rokove za uspostavu sistema kontrole.
(3) Mjere za razvoj sistema kontrole iz stava (1) ovog člana utvrđuju se u registru rizika, odnose se na aktivnosti i kontrole za smanjivanje rizika, sadrže rokove za provođenje i odgovorne osobe.
(4) Za utvrđivanje mjera iz stava (3) ovog člana uzimaju se u obzir:
a) uočeni nedostaci prilikom izrade godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema kontrole;
b) uočeni nedostaci prilikom izrade izjave o fiskalnoj odgovornosti;
c) nalazi i preporuke Kancelarije za reviziju institucija u Brčko distriktu BiH;

e) druge mjere predviđene za dalji razvoj sistema kontrole.

Odjeljenje je dana 8.10.2021. godine Odlukom imenovalo koordinatora za popunjavanje upitnika o fiskalnoj odgovornosti, sastavljanje plana otklanjanja nepravilnosti, te izvještaja o otklonjenim nepravilnostima utvrđenih u predhodnoj godini. Odlukom o izmjeni Odluke koja je sačinjena dana 2.11.2021. godine isti službenik imenovan je za koordinatora za razvoj sistema interne kontrole, te je dana 10.12.2024. godine navedeno lice zamijenjeno novim službenikom Odjeljenja.

Plan uspostavljanja sistema interne kontrole Odjeljenja sačinjen je dana 23.10.2023. godine. Planom su određene komponente, aktivnosti, nosioci i rokovi za provođenje aktivnosti.
Kao aktivnost koja je pod rednim brojem 5 iz komponente „Upravljanje rizicima“ navedena je Izrada registra rizika na osnovu Priručnika za uspostavljanje i razvoj sistema interne kontrole u javnom sektoru Brčko distrikta BiH, sa rokom za provođenja aktivnosti – mart 2024. godine.
Nadalje, kao aktivnost pod rednim brojem 1 iz komponente „Informacije i komunikacije“ navedeno je Izrađivanje popisa poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica sa rokom za provođenje aktivnosti – juni 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da navedene aktivnosti nisu provedene, odnosno nije izrađen registar rizika, niti je izrađen popis poslovnih procesa kako je definisano Planom uspostavljanja sistema interne kontrole.

> *Potrebno je, u skladu sa Planom uspostavljanja sistema interne kontrole, izraditi registar rizika i izraditi popis poslovnih procesa unutar organizacionih jedinica.*

6.2 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 21. (Nadležnosti šefova odjeljenja) tačkom i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da šefovi odjeljenja imaju nadležnost da preduzimaju neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

Odredbama člana 32. stav 4. Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 .Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenta propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada Odjeljenja.

Godišnji plan rada Odjeljenja čini 5 programa koji su razrađeni kroz 24 aktivnosti.

Program broj 1 pod nazivom „Aktivno uključivanje iseljeništva u privredni razvoj Brčko distrikta BiH “ planiran je kroz pet aktivnosti:

1. Aktivnost „Usvajanje Strategije razvoja saradnje sa iseljeništvom Brčko distrikta BiH 2025-2029“,
2. Aktivnost „Edukacija, obuka i trening rukovodioca/službenika zaduženih za pitanja iseljeništva i saradnje s iseljeništvom“,
3. Aktivnost „Održavanje i ažuriranje stranice iseljeništva na portalu Vlade BDBiH i Registra iseljeništva“,
4. Aktivnost „Organizacija radne manifestacije Dani brčanske dijaspore“,
5. Aktivnost „Organizacija studijskih posjeta brčanskom iseljeništvu“.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31.12.2025. godine, aktivnositi od 1 do 4 realizovane, dok je aktivnost pod rednim brojm 5 djelimično realizovana.

Program broj 2 pod nazivom „Aktivno učešće u programima regionalne saradnje, EU i Zapadnog Balkana“ planiran je kroz osam aktivnosti:

1. Aktivnost „Koordinacija organa uprave i institucija iz Brčko distrikta BiH na polju apliciranja na dostupna sredstva iz programa IPA III“,
2. Aktivnost „Pronalazak partnera u okviru prekograničnih programa sa Republikom Srbijom, Interreg programa Hrvatska-Crna Gora-Bosna i Hercegovina“,
3. Aktivnost „Koordinacija organa uprave i institucija iz Brčko distrikta BiH na polju apliciranja na dostupna sredstva iz programa Investicijskog okvira za Zapadni Banlkan“,
4. Aktivnost „Razmjena i preuzimanje dobrih praksi iz regije Zapadnog Balkana u pogledu privlačenja investicija i podrške privrednom razvoju, uz stalno unapređivanje regionalne saradnje i stabilnosti kao predpostavke za privlačenje investicija“,
5. Aktivnost „Aktivno učešće u programiranju IPA II za BiH, uz zalaganje da prioriteti privrednog razvoja BDBiH budu usklađeni sa prioritetima na nivou BiH i entiteta i da budu u fokusu planiranih i realizovanih projekata“,
6. Aktivnost „Aktivnije učešće u kanidovanju projekata za korištenje sredstava iz mehnaizma za investivije za ZB WBIF,
7. Aktivnost „Aktivnije učešće u odgovarajućim programima i inicijativama EBRD, OECD, kao i drugih multilateralnih i bileteralnih donatora u BiH“,
8. Aktivnost „Stalno usklađivanje zakonodavstva Brčko distrikta BiH s pravom Evropske unije i obavezama preuzetim međunarodnim pravnim aktima“.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31.12.2025. godine, aktivnositi pod rednim brojem 2 i 8 realizovane, dok su aktivnosti pod rednim brojm 1, 3, 4, 5, 6 i 7 djelimično realizovane.

Program broj 3 pod nazivom „Podrška institucijama i koordinacija realizacije aktivnosti institucija u procesu integracije u EU “ planiran je kroz pet aktivnosti:

1. Aktivnost „Praćenje, koorinacija i izvještavanje o učešću Brčko distrikta BiH u programima EU i podrške institucijama Brčko distrikta BiH u pogledu učešća u ovim programima“,
2. Aktivnost „Program integrisanja BiH u Evropsku uniju“(unošenje i ažuriranje usklađenih propisa Brčko distrikta BiH u jedinstvenu bazu ISEI) ,
3. Aktivnost „Unapređenje kompetencija državnih službenika u Brčko distriktu BiH i drugih uključenih u proces evropskih integracija za poslove koji iz njega proizilaze“,
4. Aktivnost „Ispunjenje obaveza koje proizilaze iz Akcionog plana za realizaciju 14 ključnih prioriteta iz Mišljenja EK o zahtjevu BiH u člnastvo u EU, koordinacija, sastanci, nadzor i izvještavanje o realizaciji obveza u procesu evropskih integracija“,
5. Aktivnost „Prilog institucija i organa javne uprave ispred Brčko distrikta BiH za redovno godišnje izvještavanje o Bosni i Hercegovini u procesu EU“.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31.12.2025. godine, aktivnositi pod rednim brojem 2, 4 i 5 realizovane, dok su aktivnosti pod rednim brojm 1 i 3 djelimično realizovane.

Program broj 4 pod nazivom „Program podrške“ planiran je kroz dvije aktivnosti:

1. Aktivnost „Tekući transfer Razvojno garantnom fondu Brčko distrikta BiH“,
2. Aktivnost „Donacije za sufinansiranje projekata finansiranih iz sredstava EU i drugih donatora“.

Revizijom smo utvrdili da je, na dan 31.12.2025. godine, aktivnosit pod rednim brojem 1 realizovana, dok aktivnost pod rednim brojm 2 nije realizovana.

Program broj 5 pod nazivom „Strateško upravljanje i administracija“ planiran je kroz četiri aktivnosti:

1. Aktivnost „Strateško upravljanje i administracija Službe zajedničkih poslova (bruto plate, doprinosi, naknade troškova zaposlenika, izadaci za materijal i dr.“,
2. Aktivnost „Strateško upravljanje i administracija Pododjeljenja za programe razvojne pomoći i međunarodnu saradnju (bruto plate, doprinosi, naknade troškova zaposlenika, izadaci za materijal i dr. “,
3. Aktivnost „ Strateško upravljanje i administracija Pododjeljenja za programe pomoći EU, regionalnu saradnju i harmonizaciju propisa (bruto plate, doprinosi, naknade troškova zaposlenika, izadaci za materijal i dr.) “,
4. Aktivnost „Strateško upravljanje i administracija Pododjeljenja za strategiju evropskih integracija (bruto plate, doprinosi, naknade troškova zaposlenika, izadaci za materijal i dr.)“.

Revizijom smo utvrdili da su, na dan 31.12.2025. godine, sve aktivnositi iz programa 5 realizovane.

Na dan 31.12.2025. godine, prva četiri programa realizovana su djelimično, dok je peti program realizovan u potpunosti.

Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano preduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na potpunoj realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.3 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama člana 6. stav (1) .tačka c) Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svoga rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Revizijom smo utvrdili da je u toku 2025. godine Odjeljenje imalo privremene premještaje i to u smislu:

- jedan zaposlenik Odjeljenja je bio privremeno premješten unutar Odjeljenja,
- jedan zaposlenik Odjeljenja je bio privremeno premješten u drugi organ javne uprave Brčko distrikta BiH,
- jedan zaposlenik iz drugog organa javne uprave Brčko distrikta BiH bio je privremeno premješten u Odjeljenje.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterijuma pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije obezbjeđeno jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja u skladu sa rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama člana 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.

Javne nabavke

Odjeljenje je Planom nabavki za 2025. godinu planiralo da provede ukupno 19 nabavki procijenjene vrijednosti od 123.417,05 KM od čega:

- 6 nabavki roba procijenjene vrijednosti u iznosu od 18.081,61 KM,
- 12 nabavki usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 92.514,93 KM,
- 1 nabavku radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 12.820,51 KM.

U planu nabavki su navedeni postupci nabavki i to:
- 2 direktna,
- 4 konkurentska,
- 11 postupaka dodjele ugovora za čiju dodjelu se primjenjuje poseban režim iz Aneksa II,
- 2 otvorena.

Član 17. stav 2. tačka i) Zakona o javnim nabavkama BiH propisuje da Plan nabavke sadrži okvirni datum pokretanja postupka nabavke.
Član 6. stav 1. Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH tačkom g) propisuje **da je Organ javne uprave ili institucija Distrikta nadležna i odgovorna za poštivanje Plana nabavki** u smislu odabira postupka nabavke, **kao i drugih elemenata,** a tačkom k) **propisuje pravovremeno pokretanje javne nabavke** nužne za efikasn rad tog organa u skladu planiranim sredstvima u budžetu Distrikta.

Odjeljenje je u Planu nabavke za 2025. godinu predvidilo postupak u skladu s Aneksom II - nabavka usluga organizovanja obuka u cilju donošenja Strategije komuniciranja u iznosu od 10.256,41 KM, okvirni datum pokretanja postupka septembar.

Revizijom smo utvrdili da, na dan 31.12.2025. godine, Odjeljenje nije izvršilo pokretanje postupka koji je predviđen Planom nabavki za 2025. godinu, što nije u skladu s članom 6 stavom 1 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH koja propisuje pravovremeno pokretanje javne nabavke zbog efikasnog rada tog organa u skladu sa planiranim sredstvima u budžetu Distrikta.

Potrebno je, prilikom pokretanja postupaka javnih nabavki, postupati u skladu sa Planom nabavki u dijelu predviđenih okvirnih datuma pokretanja postupaka, kao i u skladu sa Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.

Na osnovu otvorenog postupka javne nabavke za izbor najpovojnijeg ponuđača za nabavku usluga posredovanja u prodaji avionskih karata lotovi 1-15 za potrebe Vlade i institucija Brčko distrikta BiH potpisan je Okvirni sporazum sa jednim ponuđačem broj: 13-002454/24 od 8.1.2025. godine (potpisan je od strane izabranog dobavljača 17.1.2025. godine i od strane naručioca 24.1.2025. godine).

Član 3 Okvirnog sporazuma propisuje da se Okvirni sporazum zaključuje za 2025., 2026. i 2027. godinu, između ostalih i za LOT 3.

Član 4 Okvirnog sporazuma je u LOT-u 3 naveo da se nabavka usluga posredovanja u prodaji avionskih karata odnosi na Odjeljenje za evropske integracije i međunarodnu saradnju u iznosu od 15.000,00 KM sa PDV-om, te da će u zavisnosti od konkretnih potreba naručioc zaključivati pojedinačne ugovore o pružanju usluga.

Odjeljenje je izvršilo realizaciju usluga posredovanja nabavke avio karti po računu od 31.1.2025. godine u iznosu od 1.243,00 KM bez postupka nabavke usluge.

Revizijom smo utvrdili da je izvršena realizacija usluge posredovanja nabavke avio karte od dobavljača sa kojim nije potpisan okvirni sporazum i bez potpisivanja pojedinačnog ugovora, što nije u skladu sa članom 4 Okvirnog sporazuma.

> *Potrebno je da Odjeljenje vrši realizaciju usluga u skladu sa potpisanim Okvirnim sporazumom u dijelu zaključivanja pojedinačnih ugovora i sa izabranim dobavljačem.*

Član 30 (Praćenje realizacije ugovora, prijem i odgovornost za isporučenu robu i izvršene usluge) Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH propisuje:
stavom 1 da Organi javne uprave i institucije Distrikta imenuju lice ili komisiju koji su zaduženi za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke,
stavom 2 da Rukovodilac organa javne uprave i institucije Distrikta, u zavisnosti od predmeta i vrijednosti nabavke, odlučuje o imenovanju lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke,
stavom 3 da imenovano lice ili komisija iz stava 1: provjerava kvalitet i količinu roba i usluga koje su ispručene, odnosno usklađenost s tehničkom specifikacijom i ponudom, potpisuje otpremnicu čime potvrđuje kvalitet i količinu isporučene robe, potpisuje radni nalog ili sličan dokument za izvršenu uslugu, sačinjava zapisnik o razlozima neprijema roba i usluge ukoliko kvalitet ili količina isporučene robe i usluga ne odgovara traženom kvalitetu ili količini, kontroliše kvalitet i količinu pojedinačne nabavke, ukoliko se radi o sukcesivnim nabavkama, sastavlja pisani izvještaj o primljenoj robi i uslugama, u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave i dostavlja ga rukovodiocu organa uprave, odnosno druge institucije Distrikta, koji ga je imenovao,
stavom 4 da potpisom otpremnice, lice odnosno komisija iz stava 1 ovog člana preuzima odgovornost za kvalitet i količinu isporučene robe, odnosno izvršenih usluga.

Revizijom smo utvrdili da je tokom realizacije ugovora za: restoranske usluge, usluge smještaja, usluge pristupa bazi podataka, usluga posredovanja nabavke avionskih karata i nabavku poklona, šef odjeljenja sačinio potvrde kojim je potvrđen prijem (robe ili usluge) i kontrola kvaliteta i izvršio potpis otpremnica, odnosno da nije imenovao lice ili komisiju koji bi bili zaduženi za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, što nije u skladu s članom 30 Instrukcije o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, tokom praćenja realizacije ugovora u dijelu prijema i odgovornosti za isporučenu robu i izvršene usluge, postupa u skladu s Instrukcijom o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabavki u Brčko distriktu BiH.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

6.4.1 Prihodi

Planirani prihodi Odjeljenja za 2025. godinu iznose 170.000,00 KM, a na dan 31.12.2025. godine realizovani su u iznosu 170.000,00 KM ili 100,00 % u odnosu na plan.

6.4.2 Rashodi

Tekući budžet Odjeljenja za 2025. godinu odobren je u iznosu od 1.327.038,29 KM, a ostvaren u iznosu od 1.183.169,38 KM, odnosno 89,16% od planiranog budžeta. (Tabela br.1 u prilogu Izvještaja).

Bruto plate planirane su u iznosu od 871.230,65 KM, a realizovane su u iznosu od 848.368,24 KM ili 97,38 % u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 79.079,25 KM, a realizovane su u iznosu od 48.696,48 KM ili 61,58 % u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca planirani su u iznosu od 28.238,39 KM, a realizovani su u iznosu od 25.235,22 KM ili 89,36 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 62.450,00 KM, a realizovani su u iznosu od 36.547,05 KM ili 58,52 % u odnosu na planirane.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 4.250,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.177,09 KM ili 51,23 % u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 20.100,00 KM, a realizovana je u iznosu od 12.040,24 KM ili 59,90 % u odnosu na planirane.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 10.300,00 KM, a realizovani su u iznosu od 5.161,23 KM ili 50,11 % u odnosu na planirane.
Izdaci po osnovu goriva, na dan 31.12.2025. godine, iskazani su u iznosu od 2.869,78 KM i to po osnovu troškova za benzin u iznosu od 1.846,32 KM i troškova za dizel u iznosu od 1.023,46 KM.

Odredbama člana 5. stav 1 (Putni nalog) Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH propisano je da se u motornom vozilu kojim se vrši prijevoz, mora nalaziti putni nalog popunjen i ovjeren na način utvrđen podzakonskim aktom.

Odredbe člana 3 .stav (1) tačka d) Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga propisuju obrazac putnog naloga za putnički automobil-PN 4, koji je ANEKS IV Pravilnika.

Odredbama člana 4. stav (1) (Obavezan sadržaj obrasca putnog naloga) pomenutog Pravilnika, između ostalog, definiše se da je obavezan sadržaj obrasca putnog naloga evidencija o radu vozila i evidencija o utrošku goriva i maziva.
U postupku revizije, uvidom u obrasce putnih naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), utvrdili smo da putni nalozi nisu popunjeni u dijelu: vremena polaska i dolaska, krajnjeg stanja brojila, pređenog puta u kilometrima, te da upisana krajnja stanja ne odgovaraju početnom stanju brojila pređenih kilometara.
Konstatovali smo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, tačne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije u skladu sa članom 4 stav (1) Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

> ***Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune evidencije u skladu sa odredbama Pravilnika o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.***

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 7.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 4.329,33 KM ili 57,72 % u odnosu na planirane.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 4.450,00 KM, a realizovani su u iznosu od 3.586,01 KM ili 80,58 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 114.440,00 KM, a realizovane su u iznosu od 72.028,49 KM ili 62,94 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

-	usluge štampanja	909,09 KM
-	usluge reprezentacije	15.549,60 KM
-	reklamni materijal i pokloni	3.606,23 KM
-	usluge objavljivanja tendera i oglasa	294,00 KM
-	izdaci za stručnu literaturu	300,00 KM
-	usluge stručnog obrazovanja	16.035,50 KM
-	izdaci za ugovore o posebnim poslovima	28.994,51 KM
-	ostale nepomenute usluge i dadžbine	4.020,56 KM
-	cvijetni aranžmani i vijenci	1.480,00 KM
-	troškovi hotelskog smještaja	119,00 KM
-	mjesečna pretplata parkinga	360,00 KM

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u periodu **1.1–31.12.2025.** godine, ostvareni su u iznosu od **28.994,51 KM** i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.
Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti od 24.1.2025. godine za angažovanje ukupno dva izvršioca sa stečenom diplomom visokog obrazovanja (VSS) za obavljanje pomoćnih pravnih, ekonomskih i stručno-administrativnih poslova ili sa stečenom diplomom srednjeg obrazovanja (SSS) za obavljanje administrativno-tehničkih i pomoćno-tehničkih poslova.

Odlukom o izmjeni odluke o davanju saglasnosti od 3.4.2025. godine broj izvršilaca je zamjenjen sa 3 izvršioca, a Odlukom o izmjeni odluke o davanju saglasnosti od 1.10.2025. godine broj izvršilaca je zamjenjen sa 4 izvršioca.

Odredbama člana 46a. stav 2. Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta.

Nadalje, odredbama člana 13. (Posebni poslovi) Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je sljedećim stavovima:

(1) U izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može se obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
(2) Posebni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zasniva radni odnos po odredbama Zakona.
(3) Rukovodilac organa javne uprave dužan je planirati potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu s aktivnostima organa javne uprave, broj lica, period angažovanja, kao i sredstva za finansiranje tih poslova.
(4) Rukovodilac organa javne uprave, zajedno s prijedlogom budžeta za narednu fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba iz stava (2) ovog člana.
(5) Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje Vlada na prijedlog Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, u skladu s vrstom poslova, kvalifikacijama koje su potrebne za obavljanje posebnih poslova i planiranim, odnosno odobrenim budžetskim sredstvima.
(6) Rukovodilac organa javne uprave u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave, radi obavljanja posebnih poslova.
(7) Izuzetno od stava (6) ovog člana, na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja za evropske integracije i međunarodnu saradnju utvrdili smo da postoje predviđena radna mjesta po organizacionim jedinicama sa opisom poslova za koje su, između ostalih, nabrojani opisi poslova i odgovornosti koji se odnose na iste ili slične poslove za koje su zaključeni ugovori o posebnim poslovima i koji se nalaze u mjesečnom izvještaju o radu angažovanih lica i to na radnim mjestima kao što su:

- ekspert za vođenje projekata,
- viši stručni saradnik za državne programe pomoći Evropske unije,
- stručni referent za administrativne poslove.

Ugovori su zaključeni za poslove koji se odnose na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterijuma koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova možemo konstatovati da nije obezbjeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterijume koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

U vezi s tim, utvrdili smo da nisu planirane potrebe za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broj lica kao i period angažovanja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova, što nije u skladu sa članom 13 stav 3 i 4 Pravilnika.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova, broja lica, kao i perioda angažovanja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti, te je bez adekvatnog obrazloženja za sva angažovana lica, izvršeno angažovanje 4 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj od 22 zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje, što nije u skladu sa članom 6 i 7 Pravilnika .

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti su nakon rebalansa budžeta za 2025. godinu planirani u iznosu od 125.000,00 KM, a takođe su i realizovani u iznosu od 125.000,00 KM ili 100 % u odnosu na planirane.
Vlada Brčko distrikta BiH je dana 2.4.2025. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH i usvajanju programa utroška sredstava „Transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH za 2025. godinu“ u iznosu od 125.000,00 KM.
Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH je dana 10.11. i dana 12.12.2025. podnio izvještaj i dopunu izvještaja o utrošku novčanih sredstava tekućeg transfera, u kojem je konstatovano da se, od dodjeljenih novčanih sredstava tekućeg transfera namjenjenih za sufinansiranje projekata, čije je odobrenje finansirano od strane EU i drugih donatora navedeni iznos preusmjerio na račune za posebne namjene i to:

- prvi “Socio-ekonomskoa inkluzija (SEI) u Brčko distriktu BiH“ iznos sufinansiranja 51.385,00 KM,
- drugi „Prekogranični pristup poboljšanju procjene rizika od klizišta korištenjem inventara klizišta zasnovanog na LIDAR tehnologiji-akronim „LADY“ iznos sufinansiranja 73.616,16 KM

te da će u skladu s Odlukom o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH u roku od 30 dana od dana završetka implementacije navedenih projekata (koji traju od 24 do 48 mjeseci) podnijeti Vladi, putem odjeljenja, narativni i finansijki izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Projekt „Lady“ se realizuje u skladu s Praktičnim vodičem Evropske komisije za ugovaranje i nabavke u projektima finansiranja iz EU sredstava, a projekt SEI, finansiran kroz Češku razvojnu pomoć se realizuje u skladu s internom finansijskom i administrativnom procedurom odnosno usvojenim Finansijskim i administrativnim smjernicama.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za 2025. godinu planiran je u iznosu od 27.000,00 KM, a do 31.12.2025. godine realizovan je u iznosu od 9.926,28 KM ili 36,76% u odnosu na planirana sredstva. (Tabela br. 4 u prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2024. godinu planiran je u iznosu od 105.423,97 KM, a do 31.12.2025. godine realizovan je u iznosu od 103.986,59 KM ili 98,64% u odnosu na planirana sredstva.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2025. godine

Odlukom šefa Odjeljenja od 14.11.2025. godine imenovana je Komisija za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, sa zadatkom da, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju i Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, izvrši popis sredstava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu zajedno sa popisnim listama dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15.1.2026. godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2025. godine utvrdili smo da Odjeljenje, po popisu, raspolaže stalnim sredstvima u iznosu od 283.487,67 KM i sitnim inventarom u iznosu od 48.115,00 KM i da nije bilo otpisa stalnih sredstava i sitnog inventara.

Odredbama člana 73. (Popisne komisije) stav 7. Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisna komisija dostavila Izvještaj o izvršenom popisu Centralnoj popisnoj komisiji dana 22.1.2026. godine.
Odjeljenje je Izvještaj o izvršenom popisu dostavilo poslije roka koji je propisan odredbama člana 73 stav 7 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Potrebno je da popisna komisija Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2025. godinu broj: 01-03-06-013-13-270/26 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo predmetom broj: 13-003456/26 od 16.6.2025. godine u kojem je dalo šest primjedbi. Jednu primjedbu smo uvažili, a dvije smo uvažili djelimično i korigovali nalaze.

Tim za reviziju

Vedrana Ostojić, dipl.oec

Evlijana Salkanović, dipl.oec

8 PRILOZI

Tabela broj 3 Struktura odobrenih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2025.	Realizovani iznos 2025.	% 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	**Plate i naknade troškova zaposlenika**	**863.975,71**	**965.203,35**	**-14.893,45**	**950.309,90**	**897.064,72**	**103,83**	**94,40**
611100	Bruto plate	812.031,45	885.560,10	-14.329,45	871.230,65	848.368,24	104,48	97,38
611200	Naknade troškova zaposlenika	51.944,26	79.643,25	-564,00	79.079,25	48.696,48	93,75	61,58
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**34.455,94**	**40.183,39**	**-11.945,00**	**28.238,39**	**25.235,22**	**73,24**	**89,35**
612100	Doprinosi poslodavca	34.455,94	40.1853,39	-11.945,00	28.238,39	**25.235,22**	73,24	89,35
613000	**Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**	**146.320,45**	**205.690,00**	**17.800,00**	**223.490,00**	**135.871,44**	**92,86**	**60,80**
613100	Putni troškovi	33.806,04	63.400,00	-950,00	62.450,00	36.547,05	108,11	58,52
613200	Izdaci za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	2.360,07	4.250,00	0,00	4.250,00	2.177,09	92,25	51,23
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	7.634,71	21.500,00	-1.400,00	20.100,00	12.040,24	157,7	59,90
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.473,94	7.800,00	2.500,00	10.300,00	5.163,23	115,41	50,13
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0

613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.982,08	7.500,00		7.500,00	4.329,33	145,18	57,72
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.545,09	6.200,00	-1.750,00	4.450,00	3.586,01	140,91	80,58
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	92.518,52	95.040,00	19.400,00	114.440,00	72.028,49	77,85	62,94
614400	**Tekući transferi, donacije i subvencije**	**100.000,00**	**249.750,00**	**-124.750,00**	**125.000,00**	**125,000,00**	**125,00**	**100,00**
614100	**Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti**	**100.000,00**	**125.000,00**	**0,00**	**125.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
614300	**Tekuće donacije neprofitnim organizacijama**	**0,00**	**124.750,00**	**-124.750,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**1.144.752,10**	**1.460.826,74**	**-133.788,45**	**1.327.038,29**	**1.183.169,38**	**103,36**	**89,16**
700000	**PRIHODI**	**140.105,50**	**0,00**	**170.000,00**	**170.000,00**	**170.000,00**	**121,34**	**100,00**
800000	**KAPITALNI BUDŽET**	**94.719,02**	**10.000,00**	**17.000,00**	**27.000,00**	**9.926,28**	**10,48**	**36,76**

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2024. do 2025. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2025.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2025. godini	Izvršeno na dan 31.12.2025. (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2025. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2025. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2024.	105.423,97	94.719,02	9.267,57	103.986,59	1.437,38	98,64
2025.	27.000,00	0,00	9.926,28	9.926,28	17.073,72	36,76
Ukupno	**132.423,97**	**94.719,02**	**19.193,85**	**113.912,87**	**18.511,10**	**86,02**