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: 01-03-06-04-13-345/25
R: 06-07; 04-07/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPĆI DIO 7

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 8

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 13

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 13

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 14

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 15

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 17

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 24

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine 24

7 KOMENTAR 25

8 PRILOZI 26

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 za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH
n. r. ravnatelja Ureda

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko 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 financijskom poslovanju Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog 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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi 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.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Ured u vršenju poslova iz svoje nadležnosti nije realizirao sve aktivnosti koje su definirane:
  - Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godine

  - Planom za borbu protiv korupcije Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH 2023. – 2024. godina u dijelu koji se odnosi na Registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH i Registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH. (točka 6.3. Izvješća)

- Rashodi za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 50.872,22 KM. Poslovi koje su obavljala osoba angažirana po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima trajali su dulje od 90 radnih dana, što nije sukladno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

  Ured nije osigurao transparentnost prilikom izbora osoba za obavljane ovih poslova te nije osigurao praćenje količine i kvalitete izvršenog posla. (točka 6.4. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda tijekom 2024. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o Uredu za prevenciju korupcije u dijelu donošenja odluke koja bi definirala uspostavljanje i vođenje baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti.	N
2.	6.3.	Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.	P
3.	6.3.	Potrebno je da Ured realizira planirane aktivnosti sukladno rokovima iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.	N
4.	6.3.	Potrebno je da Ured realizira sve aktivnosti sukladno rokovima definiranim Planom za borbu protiv korupcije.	N
5.	6.4.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune evidencije sukladno odredbama Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga.	N
6.	6.4.	Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja činjenica povodom kojih nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.	N
7.	6.4.	Potrebno je definirati vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.	P
8.	6.4.	Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji su	P

		po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i za poslove koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu kako je propisao Zakon o radu i Odluka.	
9.	6.4.	Potrebno je utvrditi jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osigurao izbor osoba koje će poslove obavljati na najbolji način, kao i načelo transparentnosti.	P
10.	6.4.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o radu navesti informacije o količini i kvaliteti izvršenog posla kako bi se mogle u potpunosti ispoštovati odredbe ugovora.	N
11.	6.4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	N
12.	6.4.	Potrebno je prilikom upravljanja motornim vozilima dosljedno primjenjivati odredbe podzakonskih akata, u smislu da motornim vozilima upravljaju zaposlenici, a ne osoba angažirana ugovorom o privremenim i povremenim poslovima.	N
13.	6.6.	Potrebno je imenovati popisno povjerenstvo do 1. prosinca svake godine sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA PREVENCIJU KORUPCIJE I KOORDINACIJU AKTIVNOSTI NA SUZBIJANJU KORUPCIJE U BRČKO DISTRIKTU BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured) 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 Zakonom o Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

Nadležnosti Ureda su:

- izrada prijedloga strategije za borbu protiv korupcije u Distriktu (u daljnjem tekstu: strategija), kao i izrada prijedloga akcijskog plana za provedbu strategije (u daljnjem tekstu: akcijski plan) u kojima se predviđaju provodljivi, jasni i konkretni ciljevi, a sukladno općim načelima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije
- koordinacija i nadzor nad provedbom strategije i akcijskog plana kao i davanje mišljenja i naputaka o pitanju njihove provedbe
- koordiniranje rada tijela javne uprave, institucija, javnih poduzeća, javnih ustanova i drugih pravnih osoba koje je osnovao Distrikt, pravnih osoba i poduzetnika u sprječavanju korupcije i obavještavanje nadležnih institucija o zatečenom stanju, kao i poduzimanje ostalih potrebnih mjera sukladno Zakonu
- postupanje po zaprimljenim podnescima s naznakama koruptivnog ponašanja u smislu prikupljanja podataka, provjere navoda iz prijave i prosljeđivanja nadležnim tijelima te na isti način postupanje po posebnim oblicima prijavljivanja uključujući javno objavljivanje ili na drugi način činjenje javno dostupnim informacija koje ukazuju na korupciju
- ukazivanje predlagaču i Skupštini Distrikta na postojanje odredaba u nacrtima ili prijedlozima zakona, podzakonskih i općih akata koje bi u primjeni mogle izazvati koruptivne radnje
- identificiranje mogućih pojava korupcije koje dopušta provedbu postojećih zakona, podzakonskih i općih akata te u svezi s tim iniciranje aktivnosti na njihovim izmjenama i dopunama u svrhu prevencije koruptivnih radnji
- donošenje odluke o uspostavljanju i vođenju baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti
- suradnja s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i institucijama Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Agencija) i dostavljanje potrebnih podataka i informacija samoinicijativno ili po zahtjevu Agencije, kao i suradnja s entitetskim i županijskim nadležnim tijelima i institucijama, da bi se osigurala pravovremena i učinkovita provedba koordiniranih politika za borbu protiv korupcije

- poslovi zaštite osoba koje prijavljuju korupciju sukladno Zakonu o zaštiti osoba koje prijavljuju korupciju
- donošenje jedinstvene metodologije i smjernica za izradu planova integriteta sukladno državnim smjernicama i Metodologiji za izradu plana integriteta i pružanje pomoći svim tijelima i institucijama Distrikta u njihovoj realizaciji
- donošenje jedinstvenih smjernica za izradu planova borbe protiv korupcije i pružanje pomoći svim tijelima i institucijama Distrikta u njihovoj realizaciji
- javno objavljivanje informacija o stanju korupcije
- suradnja s tuzemnim znanstvenim i stručnim organizacijama, medijima i nevladinim organizacijama o pitanju prevencije korupcije
- drugi poslovi propisani posebnim zakonom.

U vršenju poslova iz svoje nadležnosti Ured donosi antikorupcijske mjere, preporuke i naputke, daje mišljenja i pokreće inicijative.

Ured je samostalan i neovisan i za svoj rad odgovara Skupštini Brčko distrikta BiH.
Rad Ureda financira se iz proračuna Brčko distrikta BiH.

Unutarnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije od 31. 10. 2024. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 36/24).

Ured čine sljedeći organizacijski dijelovi:

- Sektor za prevenciju korupcije
- Sektor za koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije
- Služba za pravne, kadrovske, opće i financijsko-materijalne poslove.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Ureda sistematizirano je trinaest (13) radnih mjesta, od toga tri (3) rukovodeća državna službenika i deset (10) službeničkih i namještеničkih radnih mjesta sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Na dan 31. 12. 2024. godine u Uredu je bilo zaposleno devet (9) zaposlenika.

Sjedište Ureda je u Brčkom, Trg mladih 8.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Ureda 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 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Ureda za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-11-420/24. Utvrdili smo da je Ured u 2024. godini od ukupno 18 prethodno danih preporuka, realizirao 8 preporuka, 6 preporuka nije realizirao, dok su 4 preporuke djelomično realizirane. 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 pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Ured je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali nisu otklonjene sve nepravilnosti.	djelomično provedena
2.	Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Ureda.	Uspostavljen je sustav internih kontrola, usvojena je Strategija upravljanja rizicima, izrađen je registar rizika, ali nisu eliminirane sve slabosti Ureda.	djelomično provedena
3.	Potrebno je u vršenju poslova iz svoje nadležnosti provoditi sve oblike djelovanja s ciljem identificiranja i elimininiranja uzroka korupcije odnosno preventivnog i kontinuiranog djelovanja na suzbijanju korupcije.	Ured je tijekom 2024. godine, u vršenju poslova iz svoje nadležnosti provodio aktivnosti s ciljem identificiranja i elimininiranja uzroka korupcije odnosno preventivnog i kontinuiranog djelovanja na suzbijanju korupcije.	provedena
4.	Potrebno je da Ured osigura sve	Osigurane su tehničke mjere u	djelomično

	tehničke mjere za zaštitu prikupljenih podataka sukladno odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka i Plana sigurnosti osobnih podataka.	smislu da se prikupljeni podatci vode u elektroničkoj formi, ali metalni ormari sa sigurnosnim bravama će biti donirani u 2025. godini.	provedena
5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o Uredu u dijelu dostave izvješća o radu Vladi Brčko distrikta BiH na izjašnjenje i Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje.	Izvješće o radu je podneseno u roku koji je propisan Zakonom o Uredu.	provedena
6.	Potrebno je da Ured iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na potpunoj realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.	Ured je iz svoje nadležnosti poduzimao aktivnosti na realizaciji planskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada, ali nisu realizirane sve planirane aktivnosti.	djelomično provedena
7.	Potrebno je kontinuirano raditi na podizanju svijesti građana o važnosti prijavitelja korupcije na planu otkrivanja slučajeva koruptivnih radnji, te kontinuirano poboljšavati proces prijavljivanja koruptivnog ponašanja uključujući i zaštitu zviždača.	Tijekom 2024. godine Ured je podizao svijest građana kroz mnoge aktivnosti kao što su više promotivnih videa, izrade formulara i uputa, panel diskusija.	provedena
8.	Potrebno je pravodobno donijeti Plan za borbu protiv korupcije kako bi se realizirale planirane aktivnosti i mjere koje se odnose na prevenciju i borbu protiv korupcije.	Ured je izradio vlastiti Plan borbe protiv korupcije 2025. – 2028. godina sukladno roku predviđenim Akcijskim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2025. – 2028. godina.	provedena
9.	Potrebno je kontinuirano poduzimati aktivnosti na upoznavanju (pružanju stručne i savjetodavne pomoći kroz navedene poduke) institucija i provoditelja aktivnosti za provedbu Plana za borbu protiv korupcije s obvezama koje proizlaze iz procesa izrade, donošenja i provedbe planova za borbu protiv korupcije.	Tijekom 2024. godine održane su dvije poduke pod nazivima: „Stjecanje znanja o osnovnom pojmu korupcije, povezanim nezakonitim djelovanjima i antikorupcijski pojmovi“ i „Strateško planiranje, glavni elementi i vremenski okvir strateškog planiranja“. Poduke su bile namijenjene isključivo institucijama i provoditeljima aktivnosti.	provedena
10.	Potrebno je da Ured uspostavi jedinstveni registar o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH kako bi omogućio uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja	Ured je ostvario određene aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstvenog registra transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH, ali registri još uvijek nisu	nije provedena

	mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika.	dostupni za uporabu.	
11.	Potrebno je sukladno usvojenoj Strategiji o rizicima sastaviti godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.	Dana 31. 12. 2024. godine sastavljeno je Godišnje izvješće o provedbi mjera za smanjenje rizika i izloženost riziku.	provedena
12.	Potrebno je da ravnatelj Ureda donese Plan i program stručnog usavršavanja, sukladno odredbama Pravilnika.	Ravnatelj Ureda je 25. 1. 2024. godine donio Plan i program stručnog usavršavanja, sukladno odredbama Pravilnika.	provedena
13.	Potrebno je definirati vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.	Ured nije definirao vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.	nije provedena
14.	Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini.	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključeni su za obavljanje poslova koji traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini.	nije provedena
15.	Potrebno je odlukom utvrditi jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje povremenih i privremenih poslova radi odabira osoba koje će poslove obavljati na najbolji način, te kako bi se ispoštovalo načelo transparentnosti.	Ured nije utvrdio jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje povremenih i privremenih poslova radi odabira osoba koje će poslove obavljati na najbolji način te kako bi se ispoštovalo načelo transparentnosti.	nije provedena
16.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe podzakonskih akata pri poslovima koji se odnose na upravljanje motornim vozilima te poslovima vezanim za registraciju i održavanje službenih vozila.	Ured nije primjenjivao odredbe podzakonskih akata pri poslovima koji se odnose na upravljanje motornim vozilima, te poslovima vezanim za registraciju i održavanje službenih vozila.	nije provedena
17.	Potrebno je uspostaviti mehanizme analize i kontrole obavljenih poslova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji će opravdati zahtjeve za sredstvima po osnovi ovakvog načina angažiranja osoba, te iste staviti u funkciju učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	Nisu uspostavljeni mehanizmi analize i kontrole obavljenih poslova po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima koji će opravdati zahtjeve za sredstvima.	nije provedena
18.	Potrebno je, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji, posebno popisati tuđu imovinu koja je Uredu dana na korištenje te primjerak tako popisanih sredstava dostaviti vlasniku	Ured je popisao tuđu imovinu koja je Uredu dana na korištenje, te primjerak tako popisanih sredstava 15. 1. 2025. godine dostavio Uredu	provedena

	sredstva.	za upravljanje javnom imovinom.	
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja i osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.	Prilikom zaključivanja ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova Ured nije poštovao odredbe Zakona o radu koje se odnose na razdoblje angažiranja osoba i nije osigurao prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.	nije provedena
2.	Potrebno je donijeti proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Ured nije donio proceduru u dijelu propisivanja načina odabira osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Člankom 16 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je odgovornost rukovodstva za uspostavljanje učinkovitog i djelotvornog sustava interne kontrole. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. Sustav internih kontrola je uspostavljen Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u Uredu i Pravilnikom o internim kontrola kojima je rukovodstvo definiralo zadatke, kontrolno okruženje, vrste i kontrolne postupke.
Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerili osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, učinkovito i djelotvorno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabosti postojećih internih kontrola ogledaju se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- Ured nije donio odluku koja bi definirala uspostavljanje i vođenje baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti sukladno Zakonu o Uredu za prevenciju korupcije
- nisu realizirane sve aktivnosti iz programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada
- nisu realizirane sve planirane aktivnosti sukladno rokovima iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH
- nisu realizirane sve aktivnosti sukladno rokovima definiranim Planom za borbu protiv korupcije
- nisu iskazane potpune evidencije u putnim nalozima sukladno odredbama Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga
- uz pojedine račune za reprezentaciju nije navedena specifikacija troškova na fiskalnom računu te nije evidentiran kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak na svim računima koji su nam dostavljeni
- nije definirana vrsta i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem
- ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključivani su za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i za poslove za koje se zaključuje ugovor o radu
- Ured nije utvrdio jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osigurao izbor osoba koje će poslove obavljati na najbolji način, kao i načelo transparentnosti
- prilikom sastavljanja izvješća o radu angažiranih osoba nisu navedene informacije o količini i kvaliteti izvršenog posla kako bi se mogle u potpunosti ispoštovati odredbe ugovora

- Ured nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- nisu poštovane odredbe podzakonskih akata prilikom upravljanja motornim vozilima, u smislu da motornim vozilima upravljaju zaposlenici, a ne osobe angažirane ugovorom o privremenim i povremenim poslovima
- popisno povjerenstvo nije imenovano sukladno roku koji je definiran Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nedostataka dane su u tablici 1. Izvješća.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

U Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj: 26/24 od 16. 8. 2024. godine objavljen je novi Zakon o Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.

Odredbama članka 9 (Nadležnost Ureda) stavkom 1 točkom g) propisano je donošenje odluke o uspostavljanju i vođenju baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti, što predstavlja jednu od nadležnosti Ureda.

Od stupanja na snagu novog Zakona, koji propisuje donošenje odluke o uspostavljanju i vođenju baza podataka, Ured nije donio odluku o uspostavljanju i vođenju baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti, što nije sukladno odredbama članka 9 stavka 1 točke g) Zakona o Uredu za prevenciju korupcije.

> *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o Uredu za prevenciju korupcije u dijelu donošenja odluke koja bi definirala uspostavljanje i vođenje baza podataka koje za cilj imaju transparentnost, prevenciju ili otklanjanje koruptivnih aktivnosti.*

Javne nabave

Ured je Planom nabava, izmjenama i dopunama za 2024. godinu, planirao 26 postupaka nabave roba i usluga ukupno procijenjene vrijednosti 96.562,18 KM bez PDV-a. Planirani postupci nabave su:

- 15 postupaka nabave roba procijenjene vrijednosti 39.188,04 KM bez PDV-a
- 11 postupaka nabave usluga procijenjene vrijednosti 57.374,14 KM bez PDV-a.

Od planiranih nabava roba:

- 8 postupaka je realizirano, odnosno 53,34 %
- 1 postupak nije pokrenut, odnosno 6,66 %
- 2 postupka su u tijeku, odnosno 13,33 %
- 4 postupka su poništena, odnosno 26,67 %.

Od planiranih nabava usluga:

- 11 postupaka je realizirano, odnosno 100,00 %.

Postupci su poništeni, jer nisu pristigle ponude, a za jednu nabavu roba nije pokrenut postupak, jer je donesena odluka da se ista izvrši u 2025. godini zajedno sa nabavom sličnih roba.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada.
Ured je 30. 1. 2024. godine donio Godišnji plan rada kojeg čine dva programa, a koji su razrađeni kroz 22 aktivnosti.

Programi (mjere) Godišnjeg plana rada Ureda su:

- Akcijski plan za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godine
- Strateško upravljanje i administracija Ureda.

Tijekom travnja 2025. godine sastavljeno je Godišnje izvješće o radu Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine.

Analizom Godišnjeg izvješća o radu Ureda i pojedinačnih aktivnosti utvrdili smo da pojedine aktivnosti imaju nizak stupanj realizacije, kao na primjer aktivnosti pod rednim brojem:

2.4. Prikupljanje i analiziranje statističkih i drugih podataka s ciljem izrade analiza u oblasti prevencije korupcije, gdje se kao očekivani rezultat aktivnosti navodi pet analiza kao minimalan broj urađenih analiza u oblasti prevencije korupcije. Urađene su dvije, od pet planiranih analiza (Analiza ankete mjerenja zadovoljstva korisnika zdravstvenih usluga i Analiza ankete javne kampanje Izbori s integritetom - recite NE izbornim manipulacijama).

2.8. Obrada zahtjeva za dodjelu statusa zviždača, gdje se kao ostvareni rezultat u Izvješću navodi da u 2024. godini nije bio zaprimljen ni jedan zahtjev za dodjelu statusa zviždača.

2.13. Doneseni podzakonski akti Ureda, gdje se kao očekivani rezultat aktivnosti navodi 20 kao minimalan broj donesenih podzakonskih akata. Tijekom izvještajnog razdoblja izrađeno je i doneseno 9 podzakonskih akata.

> *Potrebno je da Ured pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Godišnjim planom rada.*

Strategija za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina i Akcijski plan usvojeni su Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 5. 10. 2022. godine i objavljeni u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH, broj: 43/22, 1. 12. 2022. godine.

Ured je Obaviješću od 5. 12. 2022. godine obavijestio sve institucije o usvojenim strateškim dokumentima radi uvida jesu li one u aktivnostima iz navedenih dokumenta određene kao provoditelji.

Akcijski plan za provedbu Strategije sadrži ukupno 124 aktivnosti od kojih je u prvoj godini predviđeno 25 aktivnosti, u drugoj godini 38 aktivnosti, u trećoj 5 aktivnosti, dok je za navedeno razdoblje Strategije predviđeno i 56 kontinuiranih aktivnosti.

Uvidom u Izvješće o provedbi Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina i Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina, možemo zaključiti da je od ukupno 124 aktivnosti realizirano 77, odnosno 62 %, nije realizirano 32, odnosno 26 %, dok je za 15 aktivnosti, odnosno 12 % realizacija u tijeku.

Aktivnosti iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH 2022. – 2024. godina koje nisu realizirane, a za koje je provoditelj Ured ili Ured zajedno s nekim od tijela javne uprave ili institucija su sljedeće:

- 1.1.4.2. Vršiti poduke zaposlenih u svim institucijama Brčko distrikta BiH u svezi s pitanjem sprječavanja korupcije u provedbi javnih nabava
- 1.3.2.1. Analizirati i osigurati dosljednu primjenu pravnih propisa u pogledu postojanja sukoba interesa u zdravstvenom sektoru u dijelu koji se odnosi na reguliranje dopunske privatne prakse
- 1.3.5.1. Vršiti poduke zaposlenika zdravstvenih institucija u Brčko distriktu BiH o postojanju i štetnosti korupcije
- 1.3.5.2. Vršiti propagandu antikorupcijskog djelovanja zdravstvenim radnicima
- 1.5.3.2. Edukacija postojećeg kadra o postojanju koruptivnih rizika prilikom dodjele proračunskih sredstava
- 1.5.5.1. Izvršiti analizu pravnih propisa u svezi sa sredstvima javnog financiranja
- 1.5.5.2. Na temelju analiza predložiti i implementirati izmjene i dopune pravnih propisa u svezi sa sredstvima javnog financiranja
- 3.1.1.1. Razvijanje i uvođenje posebnih nastavnih planova i programa na temu etike i građanskih dužnosti u svim obrazovnim ustanovama Brčko distrikta BiH
- 3.1.1.2. Održavanje poduka i predavanja u osnovnim i srednjim školama na temu prevencije i borbe protiv korupcije
- 4.2.3.1. Kreiranje web-aplikacije za izradu izvješća o implementaciji aktivnosti predviđenih strateškim dokumentima
- 4.3.2.2. Provedba obveznog dodatnog razmatranja neizvršenih aktivnosti.

Potrebno je da Ured realizira planirane aktivnosti sukladno rokovima iz Akcijskog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Planom za borbu protiv korupcije Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH 2023. – 2024. godina definirane su

sljedeće četiri aktivnosti iz domena prevencije korupcije, čiji je rok za provedbu druga godina:

1. Vršenje samoprocjene sustava institucionalnog integriteta čiji je indikator uspješnosti sastavljeno izvješće o samoprocjeni sustava institucionalnog integriteta
2. Izrada plana unapređenja sustava institucionalnog integriteta
3. Registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH
4. Registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je radna skupina za provedbu samoprocjene institucionalnog integriteta Ureda 29. 4. 2024. godine dostavila menadžmentu Ureda Izvješće o samoprocjeni institucionalnog integriteta Ureda za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH te 16. 4. 2025. godine sastavila Plan unapređenja sustava institucionalnog integriteta s danim mjerama za unapređenje, odnosno realizirala aktivnosti pod rednim brojem 1 i 2.

Ured je tijekom 2024. godine bio angažiran na realizaciji aktivnosti pod rednim brojem 3 i 4, ali do okončanja revizije nije uspostavio registar korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH i registar transfera neprofitnim organizacijama iz Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured realizira sve aktivnosti sukladno rokovima definiranim Planom za borbu protiv korupcije.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2024. godinu odobren je u iznosu od 578.866,30 KM, a ostvaren u iznosu od 470.670,01 KM odnosno 81,31 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu Ureda prikazana je u tablici broj 6 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće planirane su u iznosu od 382.856,16 KM, a realizirane u iznosu od 346.761,91 KM ili 90,57 % u odnosu na planirane.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 35.034,50 KM, a realizirane u iznosu od 24.898,18 KM ili 71,07 % u odnosu na planirane.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 15.364,64 KM, a realizirani u iznosu od 13.138,99 KM ili 85,51 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.197,32 KM ili 31,97 % u odnosu na planirane.

Rashodi za energiju planirani su u iznosu od 7.889,00 KM, a realizirani su u iznosu 3.734,07 KM ili 47,33 % u odnosu na planirane.

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 17.010,00 KM, a realizirani su u iznosu 11.079,38 KM ili 65,13 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala, robe i sitnog inventara planirana je u iznosu od 16.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 6.327,04 KM ili 39,54 % u odnosu na planirane.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 6.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.010,48 KM ili 46,31 % u odnosu na planirane.

Odredbama članka 5 stavka 1 (Putni nalog) Zakona o prijevozu u cestovnom prometu 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 članka 3 stavka 1 točke d) Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga propisuju formular putnog naloga za putnički automobil-PN 4, koji je ANEKS IV. Pravilnika.

Odredbama članka 4 stavka 1 (Obvezan sadržaj formulara putnog naloga) spomenutog Pravilnika, između ostalog, definira se da je obvezan sadržaj formulara putnog naloga evidencija o radu vozila i evidencija o utrošku goriva i maziva.

Izuzev navedenih propisa, Ured je donio svoju Odluku o načinu korištenja, tehničkom održavanju i uporabi službenih vozila Ureda kojom je regulirao način korištenja, tehničko održavanje i uporabu službenih vozila u Uredu.

Odredbama članka 4 (Putni nalog) stavka 1 Odluke propisano je da se za uporabu službenih vozila koristi standardiziran formular putni nalog za putnički automobil PN-4.

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), utvrdili smo da putni nalozi nisu popunjeni u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila, a koji je sastavni dio evidencija o radu vozila, kao ni evidencije o utrošku goriva i maziva.

Konstatirali smo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno članku 4 stavku 1 Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune evidencije sukladno odredbama Pravilnika o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja formulara putnog naloga.

Rashodi za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 14.512,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.286,35 KM ili 8,86 % u odnosu na planirane.

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, planirani su u iznosu od 3.780,00 KM, a realizirani su u iznosu od 792,08 KM ili 20,95 % u odnosu na planirane.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 69.920,00 KM, a realizirane iznosu od 56.444,21 KM ili 80,73 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- usluge reprezentacije 3.000,00 KM
- usluge objavljivanja tendera i oglasa 490,00 KM
- usluge stručnog obrazovanja 921,99 KM
- rashodi za privremene i povremene poslove 50.872,22 KM
- cvjetni aranžmani 1.050,00 KM
- usluge za deratizaciju, dezinfekciju i dezinsekciju 110,00 KM.

Troškovi reprezentacije na dan 31. 12. 2024. godine realizirani su u iznosu od 3.000,00 KM.
Vlada Brčko distrikta BiH je 3. 7. 2013. godine donijela Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) kojom je utvrđen način utroška sredstava za reprezentaciju i sredstava za nabavu darova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbe članka 2 spomenute Odluke definiraju da su troškovi reprezentacije troškovi jela i pića koja se poslužuju tijekom ili nakon sastanka sa službenim strankama, a koji se javljaju u svezi s obavljanjem poslova tijela uprave te da su službene stranke predstavnici državnih tijela vlasti u BiH, predstavnici drugih država i međunarodnih organizacija, gospodarskih subjekata i nevladinih organizacija, kao i predstavnici drugih tijela javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH kada je sastanak u svezi s djelatnošću tijela uprave.

Također, odredbama članka 4 stavka 1 (dokumentiranje reprezentacije) Odluke, propisan je način na koji se uvidom u odgovarajuće isprave može utvrditi: naručitelj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije.

Nadalje, odredbe članka 4 stavka 2 Odluke propisuju da su obvezne isprave kojim se vrši dokumentiranje činjenica iz stavka 1:

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

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune nije navedena specifikacija troškova na fiskalnom računu i da na svim računima koji su nam dostavljeni nije evidentiran kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točki c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije poštovati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko

distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja činjenica povodom kojih nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga, izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova i posebnih poslova na dan 31. 12. 2024. godine realizirani su u iznosu od 50.872,22 KM.

Do 29. 11. 2024. godine zaključeni su ugovori o obavljanju privremenih i povremenih poslova gdje je Ured imao mjesečno po četiri osobe za sve mjesece od 1. – 11., a u 12. mjesecu je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti za angažiranje četiri izvršitelja za obavljanje posebnih poslova od 18. 11. 2024. godine zaključio četiri ugovora.

Odredbe članka 40 (Privremeni i povremeni poslovi) Zakona o radu, stavak 1, propisuju da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Na temelju ovih odredaba Ured je 22. 1. 2024. godine donio Odluku o utvrđivanju kriterija i naknade za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisano je da prilikom angažiranja osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova u Uredu mora se voditi računa o sljedećim kriterijima:

a) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova za iste poslove, može se zaključiti najdulje na razdoblje od 90 radnih dana u kalendarskoj godini
b) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može se zaključiti radi potreba Ureda
c) ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može se zaključiti za obavljanje poslova koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu.

Revizijom smo utvrdili da je Ured na temelju spomenutih propisa zaključivao pojedinačne ugovore, a koji se odnose na:

- obavljanje poslova: priprema priopćenja za javnost i sredstva javnog informiranja iz nadležnosti Ureda, organiziranje konferencija za novinstvo Ureda i istupa u javnosti ovlaštenih osoba Ureda, komunikacija s predstavnicima sredstava javnog informiranja, drugi poslovi po nalogu ravnatelja, angažirana je jedna osoba (VSS) s kojom je zaključeno pet ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- obavljanje poslova: servisa i održavanja računala i ostale mrežne infrastrukture, rad na otklanjanju kvarova računalske opreme, rad na implementaciji, korištenju i podešavanju računalskih programa, instalacija i konfiguracija operativnih sustava na računalima i mrežama, obavljanje drugih poslova po nalogu ravnatelja Ureda

angažirana jedna osoba (VSS) s kojom je zaključeno pet ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- obavljanje poslova: praćenje implementacije strategija i akcijskih planova, vršenje monitoringa i evaluacije nad strategijama i akcijskim planovima, sudjelovanje u izradi antikorupcijskih dokumenata angažirana jedna osoba (VSS) s kojom je zaključeno pet ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- obavljanje poslova: pripremanje vozila za službeni put, praćenje potrebe servisiranja službenih vozila, upravljanje službenim vozilom, održavanje čistoće službenih vozila, organiziranje popravaka službenih vozila, angažirana je jedna osoba (SSS) s kojom je zaključeno pet ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- obavljanje poslova: praćenje i analiziranje statusa koordinacije aktivnosti tijela za borbu protiv korupcije uspostavljenih na razini BiH, entiteta, županija i Brčko distrikta, pružanje stručnih savjeta i mišljenja iz oblasti koordinacije borbe protiv korupcije, angažirana jedna osoba (VSS) s kojom je zaključen jedan ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova
- obavljanje poslova: pružanje informatičke potpore svim zaposlenicima Ureda, rad na uspostavi registra korisnika poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, angažirana jedna osoba (VSS) s kojom su zaključena dva ugovora za obavljanje navedenih poslova, a od toga jedan za privremene i povremene poslove i jedan za posebne poslove
- obavljanje poslova: opći i administrativni poslovi u svezi s ostvarenjem dužnosti ravnatelja i zamjenika ravnatelja, kontakti sa strankama i zakazivanje sastanaka po nalogu ravnatelja i zamjenika ravnatelja, angažirana jedna osoba (SSS) s kojom su zaključena dva ugovora za obavljanje navedenih poslova, a od toga jedan za privremene i povremene poslove i jedan za posebne poslove
- obavljanje poslova: priprema informacija za objavu na web-stranici, priprema informacija o radu Ureda, angažirana jedna osoba (VSS) s kojom su zaključena dva ugovora za obavljanje navedenih poslova, a od toga jedan za privremene i povremene poslove i jedan za posebne poslove
- obavljanje poslova: pružanje stručnih savjeta i mišljenja iz oblasti koordinacije borbe protiv korupcije, sudjelovanje u izradi antikorupcijskih dokumenata, angažirana jedna osoba (VSS) s kojom je zaključen jedan ugovor za obavljanje navedenih poslova i to ugovor o obavljanju posebnih poslova.

Izuzev toga, revizijom smo utvrdili da se angažman osoba i obavljanje privremenih poslova učestalo ponavlja, odnosno da su i prethodne godine angažirane osobe za obavljanje navedenih poslova, što ukazuje na to da ovakvi poslovi ne mogu biti utvrđeni kao privremeni i povremeni poslovi, već se radi o poslovima koji zahtijevaju redoviti radni angažman.

Osnovna karakteristika poslova za koje se može zaključiti ovakav ugovor, a koja je definirana odredbama članka 40 Zakona o radu i samim nazivom ove vrste ugovora, jeste da moraju imati privremen i povremen karakter, odnosno da se za njihovo obavljanje ne zahtijeva kontinuitet, jer je kontinuitet osnovna odrednica ugovora o radu.

Uvidom u pojedinačne ugovore utvrdili smo da zaključivanje ugovora nije vršeno sukladno odredbama članka 40 Zakona o radu i odredbama članka 2 točki a) i c) Odluke, jer se radi o poslovima za koje se zaključuje ugovor o radu i poslovi traju dulje od 90 radnih dana tijekom godine.

> *Potrebno je definirati vrstu i obujam poslova za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u Uredu, kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem.*
>
> *Potrebno je ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključivati za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i za poslove koji ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu kako je propisao Zakon o radu i Odluka.*

Također, utvrdili smo da Odluka o utvrđivanju kriterija i naknade za angažiranje osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova nema definirane i točno utvrđene kriterije po osnovi kojih se predlažu i biraju osobe s kojima će se zaključiti ugovori. Nepostojanje jasnih kriterija za posljedicu ima povećan rizik da se za obavljanje ugovorenih poslova neće izabrati osoba koje će posao obaviti na najbolji mogući način, niti će biti osigurano načelo transparentnosti prilikom izbora osoba.

> *Potrebno je utvrditi jasne kriterije za izbor osoba za obavljanje privremenih i povremenih poslova kako bi se osigurao izbor osoba koje će poslove obavljati na najbolji način, kao i načelo transparentnosti.*

Za sve angažirane osobe tijekom 2024. godine zaključen je ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova gdje je odredbama članka 3 definirana obveza izvršitelja posla da bez odlaganja postupi po eventualnim primjedbama naručitelja u pogledu količine i kvalitete izvršenog posla.

U postupku revizije utvrdili smo da angažirana osoba pripremaju izvješće o radu koje verificira ravnatelj Ureda. Navedeno izvješće sadrži samo opis poslova koji su navedeni u ugovoru, ali ne sadrži i informacije o količini i kvaliteti izvršenog posla na koje bi, eventualno, naručitelj posla mogao dati primjedbe i tražiti njihovo otklanjanje, što nije sukladno članku 3 ugovora.

> *Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o radu navesti informacije o količini i kvaliteti izvršenog posla kako bi se mogle u potpunosti ispoštovati odredbe ugovora.*

Nadalje, odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim

slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

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

Izuzev toga, odredbama članka 4 (Tko može upravljati motornim vozilima) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, propisano je:

(1) Za prijevoz gradonačelnika, dogradonačelnika, predsjednika i dopredsjednika Skupštine Distrikta, predsjednike Osnovnog i Apelacijskog suda, javnog tužitelja, tajnika Pravosudnog povjerenstva, ravnatelja Ureda za pravnu pomoć i voditelja Policije, vozilima će upravljati profesionalni vozači.
(2) Iznimno od stavka 1 ovoga članka, gradonačelnik Distrikta može ovlastiti nalogodavca da, zbog prirode posla koji obavlja, sam upravlja motornim vozilom.
(3) Članovi Vlade, ravnatelj Uprave prihoda, ravnatelj Porezne uprave, upravljaju vozilima na teritoriju Distrikta sami, dok će za prijevoz izvan Distrikta imati profesionalne vozače.
(4) Svi ostali zaposlenici za obavljanje poslova iz svojih nadležnosti upravljat će motornim vozilima sami, ukoliko radni zadatci zahtijevaju uporabu vozila.

Također, Ured je donio internu Odluku o načinu korištenja, tehničkom održavanju i uporabi službenih vozila Ureda, koja propisuje način korištenja, tehničko održavanje i uporabu službenih vozila u Uredu.

Odredbama članka 4 Odluke (Putni nalog) stavka 3 propisano je da putni nalog mora biti ovjeren od nalogodavca te potpisan od zaposlene osobe koja upravlja službenim vozilom.

Odredbama članka 8 Odluke (Obveze i odgovornosti zaposlenih i nalogodavaca) u stavcima 2 i 4 propisuju se odgovornosti i obveze zaposlenika koji upravlja motornim vozilom da snosi zakonom propisane posljedice i da je dužan isplatiti naknadu za nastalu štetu kod učinjenog prekršaja i nastale štete na službenom vozilu.

Uvidom u putne naloge, utvrdili smo da je osoba koja je upravljala službenim vozilom i potpisivala putne naloge angažirana na temelju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije sukladno članku 4 Odluke.

Također, u slučaju nastale štete kod učinjenog prekršaja i nastale štete na službenom vozilu teško bi bilo utvrditi odgovornost i zakonom propisane posljedice, kao i isplatu naknade za nastalu štetu, jer se odredbe iz članka 8 Odluke, po osnovi odgovornosti i

obveze, odnose na zaposlenika, a ne na osobu angažiranu ugovorom o privremenim i povremenim poslovima.

Potrebno je prilikom upravljanja motornim vozilima dosljedno primjenjivati odredbe podzakonskih akata, u smislu da motornim vozilima upravljaju zaposlenici, a ne osobe angažirane ugovorom o privremenim i povremenim poslovima.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Ureda za 2024. godinu odobren je u iznosu od 8.200,00 KM, a s 31. 12. 2024. godine realiziran je u iznosu od 4.718,41 KM ili 57,54 %.

Kapitalnim proračunom obuhvaćena su tri projekta koja se odnose na nabavu stalnih sredstava i to nabava računala i računalske opreme, nabava uredskog namještaja te nabava rutera.

Sredstva za nabavu rutera odobrena su izmjenom Proračuna za 2024. godinu koji je usvojen u srpnju 2024. godine. Postupak javne nabave rutera je pokrenut, ali je zbog dugotrajnog postupka nabave, ugovor o nabavi robe potpisan tek 15. 1. 2025. godine te primjereno tomu realizacija se nije mogla izvršiti do konca 31. 12. 2024. godine.

Što se tiče dijela kapitalnog proračuna koji se odnosi na uredski namještaj (za jedan od lotova) postupak nabave je trajao tijekom cijele 2024. godine, zbog toga što su ponuđači odustajali od potpisivanja ugovora te je u svezi s tim svaki idući put bilo potrebno ponoviti proceduru od dobivanja mišljenja od Pravobraniteljstva do donošenja odluke o izmjeni i dopuni odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača te se primjereno tomu realizacija nije mogla izvršiti do konca 2024. godine.

Dio nerealiziranih sredstava koji se odnosi na nabavu računala i računalske opreme, kao i za uredski namještaj (stolice) nastao je zbog toga što je nabava dva pisača bila pojedinačne vrijednosti niže od 500,00 KM, te je isti slučaj bio i u svezi s nabavom uredskog namještaja, odnosno u konkretnom slučaju su u pitanju stolice čija je pojedinačna vrijednost bila također ispod 500,00 KM te je, sukladno propisima, knjižena kao sitni inventar.

Revizijom smo utvrdili da su kapitalni projekti u potpunosti realizirani, ali su zbog nižih vrijednosti knjiženi dijelom na tekući proračun.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine

Povjerenstvo za popis stanja sredstava, tražbina, zaliha i obveza u Uredu na dan 31. 12. 2024. godine predalo je Središnjem popisnom povjerenstvu 15. 1. 2025. godine Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine.

Uvidom u Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine utvrdili smo da je popisan sitni inventar i to na kontu 32010002 u iznosu od 240,76 KM i na kontu 32010003 u iznosu od 14.864,02 KM.

Odredbama članka 73 (Popisnog povjerenstva) stavcima 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, propisano je:

(1) Popis imovine i obveza vrši popisno povjerenstvo koje imenuje rukovoditelj obveznika primjene proračunskog računovodstva.
(2) Popisna povjerenstvo iz stavka 1 ovoga članka imenuje se najdalje do 1. prosinca svake godine.

Revizijom smo utvrdili da je ravnatelj Ureda donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stanja sredstava, tražbina, zaliha i obveza u Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije u Brčko distriktu BiH na dan 31. 12. 2024. godine dana 5. 12. 2024. godine što nije sukladno odredbama članka 73 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je imenovati popisno povjerenstvo sukladno roku propisanom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

7 KOMENTAR

Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2024. godine broj: 01-03-06-04-13-303/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 13-19-187/24 od 9. 6. 2025. godine u kome je naveo da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

Tablica broj 6. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024.	Realizirani iznos 2024.	% 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**	**371.330,86**	**398.776,16**	**19.114,50**	**417.890,66**	**371.660,09**	**100,09**	**88,94**
611100	Bruto plaće	343.959,14	367.793,16	15.063,00	382.856,16	346.761,91	100,81	90,57
611200	Naknade troškova zaposlenika	27.371,72	30.983,00	4.051,50	35.034,50	24.898,18	90,96	71,07
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**13.805,53**	**14.729,41**	**635,23**	**15.364,64**	**13.138,99**	**95,17**	**85,51**
613000	**Rashodi za materijal, robe, sitni inventar i usluge**	**72.607,50**	**108.771,00**	**36.840,00**	**145.611,00**	**85.870,93**	**118,27**	**58,97**
613100	Putni troškovi	2.400,00	10.000,00	0,00	10.000,00	3.197,32	133,22	31,97
613200	Rashodi za energiju	3.418,90	7.889,00	0,00	7.889,00	3.734,07	109,22	47,33
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	3.924,80	17.010,00	0,00	17.010,00	11.079,38	282,29	65,13
613400	Nabava materijala, robe i sitnog inventara	8.152,32	16.000,00	0,00	16.000,00	6.327,04	77,61	39,54
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	3.131,00	6.500,00	0,00	6.500,00	3.010,48	96,15	46,32
613700	Rashodi za tekuće održavanje	2.113,27	14.512,00	0,00	14.512,00	1.286,35	60,87	8,86
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.101,50	3.780,00	0,00	3.780,00	792,08	37,69	20,95
613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	47.365,71	33.080,00	36.840,00	69.920,00	56.444,21	119,17	80,73

600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**457.743,89**	522.276,57	56.589,73	578.866,30	470.670,01	102,82	81,31
821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	5.571,07	7.200,00	1.000,00	8.200,00	4.718,41	84,69	57,54
821300	Nabava opreme	5.571,07	7.200,00	1.000,00	8.200,00	4.718,41	84,69	57,54
800000	**KAPITALNE TRANSAKCIJE**	**5.571,07**	**7.200,00**	**1.000,00**	**8.200,00**	**4.718,41**	**84,69**	**57,54**