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: 01-03-010-07-13-439/25
R: 010-06; 07-06/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
POVJERENSTVA ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA
BRČKO DISTRIKTA BiH
za razdoblje 1. 1.– 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 6

3 OPĆI DIO 6

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 7

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 7

6 NALAZI I PREPORUKE 10

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 10

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 10

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 12

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 12

6.4.1 Ostvarenje prihoda 13

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 14

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 15

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine 16

7 KOMENTAR 16

8 PRILOG 17

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

POVJERENSTVO ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. predsjednika Povjerenstva

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) 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 Povjerenstva 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 Povjerenstva, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Povjerenstva 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. Izbor

[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).

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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Povjerenstva je tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
_____	_____
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Povjerenstva u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je pravodobno dostavljati Pododjelu za javne nabave sve pojedinačne ugovore zaključene na temelju okvirnog sporazuma i za nabave usluga iz Aneksa II. sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.	N
2.	6.4.	Potrebno je da Povjerenstvo dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog planiranja i raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	P
3.	6.4.	Potrebno je prilikom izrade godišnjeg plana rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.	N
4.	6.4.	Potrebno je uskladiti programe i aktivnosti iz godišnjeg plana rada s usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade planskih dokumenata.	N
5.	6.6.	Potrebno je imenovanje povjerenstava za popis imovine i obveza vršiti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za imenovanje povjerenstva za popis.	N

*N – nova preporuka
*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA ODLUČIVANJE O SUKOBU INTERESA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2024. godinu 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

Skupština Brčko distrikta BiH je 24. 3. 2021. godine usvojila Odluku o proglašenju Zakona o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH propisuju se posebne obveze nositelja javnih dužnosti na razini Brčko distrikta BiH s ciljem sprječavanja sukoba interesa u obnašanju javne dužnosti, obveza podnošenja i sadržaj izvješća o imovinskom stanju nositelja javne dužnosti, osnutak, nadležnost i postupanje Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa u provedbi Zakona kao i druga pitanja od značaja za provedbu ovog Zakona. Cilj ovog Zakona je osiguravanje političke odgovornosti i vjerodostojnosti nositelja javnih dužnosti, odnosno zaštite integriteta javne dužnosti.
Za provedbu Zakona o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH nadležno je Povjerenstvo.

Povjerenstvo je stalno, neovisno i samostalno tijelo, koje obavlja poslove iz nadležnosti propisane ovim Zakonom. Povjerenstvo čine predsjednik i dva člana koji se imenuju na mandat od pet godina. Skupština Brčko distrikta BiH je 16. 6. 2021. godine donijela Odluku o imenovanju članova Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa.

Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH propisane su nadležnosti Povjerenstva i to:

- provodi nepristran, odgovoran i objektivan postupak za utvrđivanje postojanja sukoba interesa u pojedinačnim slučajevima, po prijavi ili po službenoj dužnosti i poduzima mjere za sprječavanje sukoba interesa te izriče sankcije
- provjerava točnost i potpunost podataka iz izvješća
- inicira izmjene propisa koje se izravno ili neizravno tiču sukoba interesa te daje mišljenje na takve propise inicirane od drugih tijela ili institucija
- daje mišljenja i upute nositelju javne dužnosti i drugim zainteresiranim osobama s ciljem sprječavanja sukoba interesa i pravilnog podnošenja izvješća
- provodi poduke i prezentacije te informira nositelje javnih dužnosti o njihovim pravima, obvezama i odgovornostima u svezi sa sukobom interesa te pravilnom podnošenju izvješća
- uspostavlja jedinstveni registar
- odlučuje o postojanju sukoba interesa u pojedinačnom slučaju
- jednom godišnje izvještava Skupštinu Brčko distrikta BiH o svom radu
- podnosi izvješće Tužiteljstvu Brčko distrikta BiH o povredi Zakona koje može imati obilježje kaznenog djela
- inicira pokretanje postupka oduzimanja nezakonito stečene imovine
- donosi poslovnik o radu i druge akte propisane Zakonom i

- obavlja druge poslove propisane Zakonom.

Unutarnja organizacija utvrđena je Odlukom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Povjerenstvu za odlučivanje o sukobu interesa od 26. 7. 2021. godine.

Povjerenstvo čine sljedeće organizacijske jedinice:

- Služba za potporu
- Služba za sukob interesa i
- Služba za kadrovske, pravne, opće i financijske poslove.

Organizacijskim planom Povjerenstva je predviđeno 10 pozicija, a na dan 31. 12. 2024. godine u Povjerenstvu je bilo devet zaposlenika.

Sjedište Povjerenstva je u Brčkom, na adresi Trg mladih 8.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Povjerenstva 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 Povjerenstva 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 predsjednika Povjerenstva 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.

Opseg 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 Povjerenstva za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Povjerenstva 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: 01-03-13-471/24. Utvrdili smo da je Povjerenstvo u 2024. godini od ukupno 9 prethodno danih preporuka, realiziralo 1, a 3 preporuke nije realiziralo, dok su 2 djelomično realizirane, a 3 preporuke nisu mogle biti ocjenjene u revidiranom razdoblju. 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 Povjerenstvo poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Povjerenstvo je djelomično realiziralo preporuke iz ranijeg razdoblja.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju ciljeva.	Uspostavljeni sustav internih kontrola je eliminirao dio utvrđenih slabosti.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je postupke po službenoj dužnosti za utvrđivanje postojanja sukoba interesa planirati i pokretati u svim slučajevima definiranim Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH radi zaštite integriteta javne dužnosti.	Nisu planirani ni pokretani postupci po službenoj dužnosti za utvrđivanje postojanja sukoba interesa u svim slučajevima definiranim Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o stavljanju stalnih sredstava u uporabu kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Povjerenstvo je pravodobno obavještavalo Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o stavljanju stalnih sredstava u uporabu.	Provedena
5.	Potrebno je Godišnjim planom rada obuhvatiti sve aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Povjerenstva propisane Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.	Godišnjim planom rada nisu obuhvaćene sve aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Povjerenstva propisane Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Povjerenstvo dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Povjerenstvo nije dosljedno primijenilo odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
7.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba.	U revidiranom razdoblju nije vršeno angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
8.	Potrebno je donijeti opći akt o utvrđivanju poslova za koje se može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja poslova na kojima se angažiraju osobe.	U revidiranom razdoblju nije vršeno angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju

9.	Potrebno je osobama koja obavljaju privremene i povremene poslove u Povjerenstvu osigurati prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine, kako je regulirano odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	U revidiranom razdoblju nije vršeno angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je propisima pravno normirati institut izuzeća predsjednika i člana Povjerenstva po zahtjevu stranke, kao i nadležnog tijela koji će odlučivati o izuzećima u slučaju postojanja sumnje u pristranost.	Nije pravno normiran institut izuzeća predsjednika i člana Povjerenstva po zahtjevu stranke, kao i nadležnog tijela koji će odlučivati o izuzećima u slučaju postojanja sumnje u pristranost.	Nije provedena
2.	Potrebno je godišnjim planom rada obuhvatiti sve aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Povjerenstva propisane Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.	Godišnjim planom rada nisu obuhvaćene sve aktivnosti koje proizlaze iz nadležnosti Povjerenstva propisane Zakonom o sprječavanju sukoba interesa u institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odredbama članka 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. Organizacija i način rada Povjerenstva uređena je Odlukom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 26. 7. 2021. godine koja predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt sustava internih kontrola. Pravilnikom o internoj kontroli i Uputom o procedurama interne kontrole rukovodstvo je definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije kao i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Povjerenstvu.

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:

- nedostavljanja Pododjelu za javne nabave svih pojedinačnih ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma i za nabave usluga iz Aneksa II.
- neučinkovito planiranje i raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima
- nepreuzimanja polaznih godišnjih vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada prilikom izrade godišnjeg plana
- neusklađenost programa i aktivnosti iz godišnjeg plana rada s usvojenim proračunom i
- nepravodobnog imenovanja povjerenstva za popis imovine i obveza.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u Tablici 1. Izvješća.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Povjerenstvo je tijekom 2024. godine vodilo 16 postupaka za utvrđivanje postojanja sukoba interesa od kojih je 6 postupaka pokrenuto po službenoj dužnosti, 3 po neanonimnoj i 7 po anonimnoj prijavi. Sankcije su izrečene u 3 slučaja, odluke o nepokretanju postupka su donesene u 4 slučaja, 1 zaključak o odbacivanju iz razloga nepostojanja uvjeta za pokretanje postupka po važećim zakonima, 1 postupak je završen zaključkom o obustavi postupka, 2 postupka će biti završena u idućem razdoblju i kod 5 postupaka donesen je zaključak o odbacivanju jer ne postoji status nositelja javne dužnosti.

Pokrenuti postupci po službenoj dužnosti se odnose na: podnošenje izvješća o imovinskom stanju u 4 slučaja, izvještavanje o imovinskom stanju nositelja javne dužnosti u 2 slučaja, obavijest Povjerenstva o početku i prestanku obnašanja javne dužnosti u 3 slučaja i izvještavanje tijekom i nakon obnašanja javne dužnosti u 1 slučaju. Neanonimne prijave se odnose na nespojivost poslova dok se obnaša javna dužnost i na poslovne odnose nositelja javne dužnosti po jedan slučaj. Anonimne prijave se odnose na: podnošenje izvješća o imovinskom stanju u 2 slučaja i izvještavanje o imovinskom stanju nositelja javne dužnosti u 2 slučaja.

Tijekom 2024. godine Povjerenstvo je zaprimilo 25 zahtjeva za davanje mišljenja te je nakon razmatranja i dopune dijela zahtjeva donijelo isti broj mišljenja.

Javne nabave

Povjerenstvo je objedinjeni Plan nabava za ugovorno tijelo Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, usvojen 22. 1. 2024. godine, izmijenilo i dopunilo u četiri slučaja tijekom 2024. godine.

Tablica broj 3. Plan i realizacija javnih nabava

R. b.	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Otvoreni	16	109.477,48	15	97.484,53
2.	Konkurentski	2	3.418,80	2	2.915,10
3.	Izravni	3	2.915,56	2	512,20
4.	Aneks II.	5	17.692,30	5	17.291,25
UKUPNO		**26**	**133.504,14**	**24**	**118.203,08**

Nabave robe su planirane u iznosu od 58.523,63 KM preko 13 postupaka, a realizirane u iznosu od 56.693,76 KM kroz 12 provedenih postupaka. Usluge su planirane u iznosu od 59.980,51 KM kroz 12 postupaka, a realizirano je 55.516,31 KM preko 12 provedenih postupaka javne nabave. Radovi su planirani u iznosu od 16.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.993,00 KM preko jednog postupka javne nabave radova.

Odredbama članka 28 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH donesene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH 18. 1. 2023. godine, propisano je da podatke o pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnog sporazuma i za nabave usluga iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama, tijela uprave i institucije Brčko distrikta BiH dužna su dostaviti Pododjelu za javne nabave Odjela za stručne i administrativne poslove, najkasnije do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Ugovorno tijelo, sukladno članku 74 Zakona o javnim nabavama, najkasnije 30 dana od isteka kalendarske godine objavljuje obavijest o dodjeli svih ugovora iz Aneksa II. i zaključenih okvirnih sporazuma.

Odjel za stručne i administrativne poslove, na temelju članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, nadležan je za provedbu postupaka javnih nabava za ugovorno tijelo Brčko distrikta BiH na temelju dostavljenih zahtjeva i izvješća tijela uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo za dio pojedinačnih ugovora zaključenih u 2024. godini na temelju okvirnih sporazuma i za nabave usluga iz Aneksa II. nije dostavilo podatke Pododjelu za javne nabave te isti nisu dostavljeni Agenciji za javne nabave niti su objavljene obavijesti o dodjeli svih ugovora. Nedostavljanje podataka Pododjelu za javne nabave nije sukladno odredbama članka 28 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

> ***Potrebno je pravodobno dostavljati Pododjelu za javne nabave sve pojedinačne ugovore zaključene na temelju okvirnog sporazuma i za nabave usluga iz Aneksa II. sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.***

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Godišnji plan rada Povjerenstva za 2024. godinu donesen je 28. 12. 2023. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH na 56. redovitoj sjednici 3. 4. 2024. godine donijela odluku o njegovom usvajanju. Program strateškog upravljanja i administracije Povjerenstva, kao jedini program planiran godišnjim planom rada Povjerenstva za 2024. godinu, realizirat će se preko šest aktivnosti:

- strateško upravljanje i administracija Povjerenstva, realizacija je aktivnosti Povjerenstva (bruto plaće i doprinosi poslodavca, naknade troškova zaposlenih, izdatci za materijal sitni inventar i usluge..)
- edukacija zaposlenih u Povjerenstvu
- edukacija i informiranje nositelja javne dužnosti
- poboljšanje informatičkih kapaciteta i ažurno vođenje jedinstvenog registra
- transparentnost rada Povjerenstva i
- suradnja i komunikacija sa svim tijelima i institucijama.

Izvješće o radu Povjerenstva za 2024. godinu doneseno je 28. 2. 2025. godine te je isto 11. 3. 2025. godine dostavljeno, ali do završetka procesa revizije nije bilo usvojeno od Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Povjerenstva za 2024. godinu odobren je u iznosu od 618.855,78 KM, a realiziran u iznosu od 482.342,13 KM odnosno 77,94 %. Realizacija tekućeg proračuna u 2023. godini je bila 82,60 %, a u 2022. godini 85,45 % od odobrenog proračuna.

Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu Povjerenstva prikazana je u Tablici broj 4, u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Niska razina realizacije u odnosu na proračunom planirana sredstva osobito postoji kod sljedećih izdataka: usluge prijevoza i goriva 28,25 %, tekuće održavanje 32,25 %, naknade troškova zaposlenih 43,90 %, izdatci za materijal i sitni inventar 44,05 %, ugovorene i druge usluge 52,61 %, putni troškovi 64,38 %, izdatci za komunikaciju i komunalne usluge 67,98 %, izdatci za energiju 73,77 %, izdatci osiguranja i bankarskih usluga 80,50 % i bruto plaća 86,70 %.

Nizak postotak realizacije izdataka, u tekućoj kao i prethodnim godinama, ukazuju na nerealno planiranje proračuna. Odobrena sredstva u iznosu od 136.513,65 KM ili 22,06 % ostala su neutrošena i nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta u dijelu učinkovitog planiranja i raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

> ***Potrebno je da Povjerenstvo dosljedno primjenjuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog planiranja i raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.***

Odredbama članka 40 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračunski korisnik koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, dužan svoj trogodišnji plan rada uskladiti s usvojenim DOP-om. Programi i aktivnosti, sukladno odredbama članka 34 istog Zakona, predviđeni godišnjim planom rada usklađuju se s usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisano je da godišnji plan rada preuzima programe iz trogodišnjeg plana rada, s pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2024. – 2026. godine usvojen je od Vlade Brčko distrikta BiH na 9. redovitoj sjednici 12. 7. 2023. godine te je kao gornja granica ukupnih rashoda i izdataka za 2024. godinu Povjerenstva predviđeno 520.490,00 KM.

Trogodišnji plan rada Povjerenstva za razdoblje 2024. – 2026. godine, usvojen 25. 7. 2023. godine je, kao i DOP, planirao sredstava za 2024. godinu u iznosu od 520.490,00 KM.

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, usvojenim na 17. izvanrednoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH 23. 12. 2023. godine, Povjerenstvo je ukupne rashode i izdatke za 2024. godinu planiralo u iznosu od 403.482,40 KM.

Ukupni iznosi planiranih sredstava u Godišnjem planu rada Povjerenstva za 2024. godinu, usvojenom 28. 12. 2023. godine, iznose 790.600,18 KM.

Neslaganje planiranih sredstava Godišnjeg plan rada za 2024. godinu s polaznim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada u iznosu od 271.110,18 KM nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Neusklađenost Godišnjeg plan rada za 2024. godinu s usvojenim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u iznosu od 387.117,78 KM nije sukladno odredbama članka 34 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade godišnjeg plana rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.

Potrebno je uskladiti programe i aktivnosti iz godišnjeg plana rada s usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade planskih dokumenata.

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2024. godinu iznose 7.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.158,34 KM ili 30,83 % i odnose se na prihode od novčanih kazni.

Uvidom u knjigu izrečenih sankcija utvrdili da je tijekom 2024. godine Povjerenstvo izreklo tri sankcije nositeljima javnih dužnosti te je izrečena novčana kazna. Izrečene sankcije novčanih kazni su u jednom slučaju iznosile 10 % neto plaće, u jednom slučaju 20 % neto plaće te jedna kazna u iznosu od 500,00 KM. Kod ostalih 13 pokrenutih postupaka u

2024. godini, dva nisu završena, kod četiri slučaja je donesena odluka o nepokretanju postupka jer nisu utvrđene okolnosti sukoba interesa, pet slučajeva je odbačeno zaključkom zbog nenadležnosti, jedan slučaj je odbijen zbog netočnosti i nepotpunosti podataka i u jednom slučaju je donesen zaključak o nepokretanju postupka jer nema uvjeta za pokretanje. Kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH vode se dva upravna spora pokrenuta protiv rješenja Povjerenstva.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Bruto plaće i naknade

Bruto plaće planirane su u iznosu od 446.890,54 KM, a realizirane u iznosu od 387.432,61 KM ili 86,70 % u odnosu na planirane i odnose se na neto plaće 256.560,28 KM, doprinose za mirovinsko osiguranje 67.872,05 KM, doprinose za zdravstveno osiguranje 46.735,54 KM, porez na plaće 10.422,85 KM i doprinose za zapošljavanje u iznosu od 5.841,89 KM.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 41.253,00 KM, a realizirane u iznosu od 18.109,74 KM ili 43,90 % u odnosu na planirane i odnose se na naknade za topli obrok u iznosu od 13.400,00 KM i naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu od 4.709,74 KM.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 22.420,00 KM, a realizirani u iznosu od 16.713,96 KM ili 74,55 % u odnosu na planirane.

Putni troškovi

Putni troškovi planirani su u iznosu od 12.490,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.041,08 KM ili 64,38 % u odnosu na planirane i odnose se na troškove dnevnica u inozemstvu 1.200,00 KM, smještaja za službeno putovanje u inozemstvu 3.915,07 KM, smještaja za službeno putovanje u zemlji 1.786,19 KM, dnevnice u zemlji 1.020,00 KM i ostale troškove u iznosu od 119,82 KM.

Rashodi za energiju

Rashodi za energiju planirani su u iznosu 8.500,00 KM, a realizirani su u iznosu 6.270,40 KM ili 73,77 % u odnosu na planirane i odnose se na troškove električne energije u iznosu od 6.267,62 KM i obračunate zatezne kamate 2,78 KM.

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu od 22.492,24 KM, a realizirani u iznosu od 15.289,55 KM ili 67,98 % u odnosu na planirane i odnose se na rashode za čišćenje u iznosu od 10.722,24 KM, internet 2.070,71 KM, poštanske usluge 1.276,99 KM, telefonske usluge 654,33 KM, odvoz otpada 561,60 KM i zatezna kamata 3,68 KM.

Rashodi za nabavu materijala i sitnog inventara

Nabava materijala, robe i sitnog inventara planirana je u iznosu od 30.310,00 KM, a realizirana u iznosu od 13.351,66 KM ili 44,05 % u odnosu na planirane i odnosi se na sitni inventar 5.523,69 KM, uredski materijal 5.467,53 KM, materijal za čišćenje 1.863,19 KM i ostali materijal 497,25 KM.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva

Rashodi za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 2.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 762,72 KM ili 28,25 % u odnosu na planirane i odnose se na rashode za gorivo u iznosu od 668,12 KM i registraciju vozila 94,60 KM.

Rashodi za tekuće održavanje

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 4.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.451,19 KM ili 32,25 % i odnose se na usluge održavanja i popravaka vozila u iznosu od 1.090,74 KM i materijala za navedene usluge u iznosu od 360,45 KM.

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 2.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.609,99 KM ili 80,50 % u odnosu na planirane i odnose se na osiguranje zaposlenih 522,00 KM i osiguranje vozila 1.087,99 KM.

Rashodi za ugovorene usluge i druge posebne usluge

Rashodi za ugovorene usluge i druge posebne usluge planirani su u iznosu od 25.300,00 KM, a realizirani u iznosu od 13.309,23 KM ili 52,61 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- usluge reprezentacije 4.669,35 KM
- usluge objavljivanja tendera i oglasa 1.326,00 KM
- usluge stručnog obrazovanja 3.062,10 KM
- hardverske i softverske usluge 3.214,58 KM
- usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije 150,00 KM
- cvjetne aranžmane i vijence 800,00 KM i
- ostale izdatke 87,20 KM.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba Povjerenstva planiran je za realizaciju sedam projekata, u iznosu od 148.022,65 KM, a do 31. 12. 2024. godine izvršen je u iznosu od 115.874,10 KM ili 78,28 % odobrenog proračuna.

Povjerenstvo je tijekom 2024. godine realiziralo četiri projekta procijenjene vrijednosti 111.970,42 KM, a realizirane u iznosu od 111.966,32 KM, djelomično je realiziran jedan projekt procijenjene vrijednosti 10.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 3.907,78 KM i nerealizirana dva projekta procijenjene vrijednosti 26.052,23 KM.

Najznačajnije nabave 2024. godine odnose se na rekonstrukciju krova zgrade u iznosu od 79.704,70 KM i rekonstrukciju haustora u iznosu od 20.000,00 KM.

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

Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Povjerenstvu za odlučivanje o sukobu interesa na dan 31. 12. 2024. godine imenovano je Odlukom od 17. 12. 2024. godine, sa zadatkom da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Povjerenstvu (u daljnjem tekstu: Uputa) sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.
Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da se povjerenstvo za popis imovine i obveza imenuje najkasnije 1. prosinca svake godine.
Istim člankom je propisano da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika, moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.
Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine je usuglašeno s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu 15. 1. 2025. godine, ali je zbog naknadnog knjiženja autoguma došlo do izmjene te je ispravljeno izvješće 24. 3. 2025. godine usuglašeno s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.
Imenovanje popisnog povjerenstva 16 dana nakon propisanog roka nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

> *Potrebno je imenovanje povjerenstava za popis imovine i obveza vršiti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova za imenovanje povjerenstva za popis.*

7 KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-010-07-13-337/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se očitovalo dopisom broj KSI-03-189/24 od 22. 7. 2025. godine i dalo četiri primjedbe.

Primjedba vezana za dostavljanje podataka za ugovore iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama je usvojena i izmijenjen je nalaz u dijelu podataka o planiranim i provedenim postupcima javnih nabava.
Primjedbe na ostale nalaze su dane u formi objašnjenja i komentara i ne sadrže nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade Nacrta izvješća o reviziji te stoga, dostavljeni Nacrt izvješća o reviziji predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec.

8 PRILOG

Tablica broj 4. 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)x 100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**352.734,43**	**506.274,91**	**-18.131,37**	**488.143,54**	**405.542,35**	**114,97**	**83,08**
611100	Bruto plaće	338.678,43	465.021,91	-18.131,37	446.890,54	387.432,61	114,40	86,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	14.056,00	41.253,00		41.253,00	18.109,74	128,84	43,90
612000	**Doprinosi poslodavca**	**15.975,50**	**23.832,62**	**-1.412,62**	**22.420,00**	**16.713,96**	**104,62**	**74,55**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**65.854,10**	**113.470,00**	**-5.177,76**	**108.292,24**	**60.085,82**	**91,24**	**55,48**
613100	Putni troškovi	7.575,26	12.490,00		12.490,00	8.041,08	106,15	64,38
613200	Rashodi za energiju	5.809,87	8.500,00		8.500,00	6.270,40	107,93	73,77
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	8.982,49	24.470,00	-1.977,76	22.492,24	15.289,55	170,22	67,98
613400	Nabava materij. i sitnog inventara	20.459,23	30.310,00		30.310,00	13.351,66	65,26	44,05
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	716,60	3.700,00	-1.000,00	2.700,00	762,72	106,44	28,25
613700	Rashodi za tekuće održavanje	278,81	5.500,00		4.500,00	1.451,19	520,49	32,25
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	760,65	3.200,00		2.000,00	1.609,99	211,66	80,50
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	21.271,19	25.300,00		25.300,00	13.309,23	62,57	52,61
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**434.564,03**	**643.577,53**	**-24.721,75**	**618.855,78**	**482.342,13**	**110,99**	**77,94**
723000	Novčane kazne	9.711,45	7.000,00		7.000,00	2.158,34	22,22	30,83
700000	**P R I H O D I**	**9.711,45**	**7.000,00**		**7.000,00**	**2.158,34**	**22,22**	**30,83**
821300	Nabava opreme	77.287,04	28.022,65		28.022,65	16.169,40	20,92	57,70
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	643,50	120.000,00		120.000,00	99.704,70	15.494,13	83,09
800000	**K A P I T A L N I R A S H O D I**	**77.930,54**	**148.022,65**		**148.022,65**	**115.874,10**	**148,69**	**78,28**