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: 01-03-010-07-13-410/25
R: 010-07; 07-07/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda gradonačelnika 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 4
2 UVOD 8
3 OPĆI DIO 8
4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9
6 NALAZI I PREPORUKE 17
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 17
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24
6.4.1. Ostvarenje prihoda 24
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 25
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 30
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine 30
7 KOMENTAR 30
8 PRILOG 32

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 GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. gradonačelniku

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured gradonačelnika) 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 gradonačelnika 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 gradonačelnika, 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. 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 nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI–P), 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 339.333,86 KM, na temelju ugovora o angažiranju osoba suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
  (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća)

- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 946.146,20 KM bez objavljenog javnog poziva čime nije osigurana transparentnost. Nepostojanje jedinstvenog registra na razini Vlade i institucija Brčko distrikta BiH je omogućilo ponavljanje i realizaciju više zahtjeva od istog korisnika tekućih donacija u istom ili nekom drugom razdoblju, kod iste ili druge institucije. (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Ureda gradonačelnika tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora — Glavni revizor

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

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika 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.	5.	Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	P
2.	6.2	Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja svih činjenica radi donošenja zakonitog i pravilnog rješenja kako ista ne bi bila predmet poništavanja od Apelacijskog povjerenstva Brčko distrikta BiH.	N
3.	6.2	Potrebno je donijeti plan rada upravne inspekcije koji će obuhvatiti inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH radi otklanjanja uočenih nepravilnosti u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova.	N
4.	6.2.	Potrebno je da upravna inspekcija i Inspektorat Brčko distrikta BiH, s obzirom na iznos rashoda, unaprijede suradnju radi provedbe nadzora nad ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	N
5.	6.2.	Potrebno je da Inspektorat i upravna inspekcija Brčko distrikta BiH poduzimaju sve raspoložive zakonske mjere radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa.	N
6.	6.2.	Potrebno je izvješće o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku svih službi Brčko distrikta BiH podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH radi omogućavanja sveobuhvatne analize pravodobnosti rješavanja zahtjeva subjekata postupka.	N
7.	6.2.	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi	P

		gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.	
8.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH, podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH radi utvrđivanja prava na povrat trošarine na lož-ulje.	N
9.	6.2.	Potrebno je postupak izbora članova upravnog odbora završiti prije isteka mandata dotadašnjim članovima upravnog odbora sukladno odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu upravljanja.	N
10.	6.2.	Potrebno je osnovati fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave i utvrditi kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade sukladno odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH.	N
11.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu predlaganja i imenovanja Evaluacijskog odbora.	N
12.	6.3.	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
13.	6.4.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.	N
14.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.	P
15.	6.4.2.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	N
16.	6.4.2.	Potrebno je prilikom donošenja proračuna planirati sredstva za sve zakonom propisane poslove sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu proračunskih načela.	N

17.	6.4.2.	Potrebno je internim aktom urediti i detaljno propisati postupanje povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno načine pravdanja i provjere namjenskog trošenja sredstava.	P
18.	6.4.2.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.	P
19.	6.6.	Potrebno je imenovanje povjerenstava za popis imovine i obveza i dostavljanje izvješća o izvršenom popisu vršiti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu propisanih rokova.	P

*N – nova preporuka
*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda gradonačelnika 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

Ured gradonačelnika sukladno odredbama članka 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i odredbama članka 16 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH obavlja:
poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provedbu strategije razvitka Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom odjela, nadzor nad provedbom politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između tijela javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrta zakona, odluka, naputaka, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostupanjskog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provedbu inspekcijskog nadzora, provedbu politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi i upravni nadzor.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika – pročišćeni tekst, broj predmeta: 02-000132/23 donesen je 25. 7. 2023. godine.

Organizacijskim planom utvrđuje se unutarnja organizacija Ureda gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršitelja i
- učinkovito rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, suradnja s drugim odjelima i informiranje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, sukladno Organizacijskom planu, utvrđeni su sljedeći organizacijski dijelovi:

- Kabinet gradonačelnika
- Tajništvo Vlade
- Zakonodavni ured
- Inspektorat
- Apelacijsko povjerenstvo,
- Odbor za zapošljavanje
- upravna inspekcija i
- Ured koordinatora za reformu javne uprave.

Organizacijskim planom predviđeno je ukupno 145 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2024. godine Ured gradonačelnika imao je 138 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Ureda gradonačelnika 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 gradonačelnika 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 gradonačelnika 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 Ureda gradonačelnika 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 gradonačelnika za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-09-06-13-527/24 i utvrdili smo da je Ured gradonačelnika u 2024. godini od ukupno 32 prethodno dane preporuke, realizirao 9, a 16 preporuka nije realizirao, dok je 7 djelomično realizirano.

Odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisano je da revidirana institucija ima obvezu da u roku od 30 dana od prijama revizorskog izvješća dostavi Uredu za reviziju program mjera otklanjanja uočenih nedostataka. Ured gradonačelnika nije u propisanom roku dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim Izvješćem za 2023. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

> ***Potrebno je da Ured gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.***

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 gradonačelnika sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, pravodobno dostavi program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Ured gradonačelnika nije dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Ured gradonačelnika poduzima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima financijskog poslovanja prethodnih godina.	Ured gradonačelnika je djelomično poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima prethodnih godina.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Sustav internih kontrola je djelomično eliminirao utvrđene nepravilnosti. Od ukupno 32 preporuke 16 je potpuno ili djelomično realizirano.	Djelomično provedena
4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje godišnjeg izvješća o radu.	Godišnji izvješće o radu Vlade nije pravodobno dostavljeno Skupštini Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.	Nije provedena
6.	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o nekretninama i pokretninama koje Ured gradonačelnika koristi u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH dostavljeni su podatci Uredu za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.	Provedena
7.	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima	Nije pokrenuta inicijativa Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo za dostavom izvješća o realizaciji poticaja.	Nije provedena

	poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.		
8.	Potrebno je, sukladno odredbama članka 74 stavka 5 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, pravodobno dostavljati plan korištenja godišnjeg odmora Odjelu za stručne i administrativne poslove radi izrade rješenja o godišnjim odmorima.	U revidiranoj godini nije pravodobno dostavljen plan korištenja godišnjeg odmora. U 2025. godini dostavljen je sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH Odjelu za stručne i administrativne poslove.	Nije provedena
9.	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Ured gradonačelnika nije dobio rješenja o korištenju godišnjih odmora zbog nedostavljana plana korištenja. Osigurano je dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je da Ured gradonačelnika dostavlja podatke za vođenje i ažuriranje evidencije Registra imenovanih osoba Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije sukladno članku 5 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH.	Ured gradonačelnika je dostavljao podatke za vođenje i ažuriranje Registra imenovanih osoba Uredu za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije.	Provedena
11.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji Plana nabava i osigurati da planovi javnih nabava budu u funkciji učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.	Kontinuirano su poduzimane aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabava radi učinkovite provedbe postupaka javnih nabava.	Provedena
12.	Potrebno je da organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika pravodobno i kontinuirano pokrenu aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.	Organizacijski dijelovi Ureda gradonačelnika nisu u dovoljnoj mjeri pokretali aktivnosti koje će osigurati realizaciju ciljeva, odnosno programskih zadataka, predviđenih Programom rada.	Djelomično provedena
13.	Potrebno je uvažavajući zahtjeve transparentnosti, na mrežnoj stranici objavljivati sve opće informacije, propise, formulare, formulare i druge javne dokumente sukladno sadržaju i rokovima koji su definirani Odlukom o službenom portalu Vlade Brčko distrikta BiH.	Na mrežnoj stranici nisu u potpunosti objavljivani javni dokumenti.	Djelomično provedena

14.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	U putnim nalozima vođene su potpune evidencije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga. Vlada Brčko distrikta BiH je u 2025. godini donijela novu Odluku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.	Provedena
15.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
16.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije definirana vrsta i opseg posebnih poslova, uvjeti nastanka potrebe za njihovim obavljanjem niti je preispitana usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika sa stvarnim potrebama.	Nije provedena
17.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazloženo iznimnost angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
18.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
19.	Potrebno je da Ured gradonačelnika uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije uspostavljen sustav praćenja koji bi osigurao suštinski dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova.	Nije provedena
20.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Sastavljeno je Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima ali bez rezultata provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Djelomično provedena

21.	Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.	U revidiranom razdoblju nije uspostavljena odvojena evidencija reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva. Navedena evidencija je uspostavljena u 2025. godini.	Nije provedena
22.	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.	Dodjela sponzorstva nije u potpunosti vršena na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
23.	Potrebno je osigurati dovoljne i odgovarajuće dokaze u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera, kako bi korisnik sredstava dokazao namjenski utrošak sredstava iz prethodnog razdoblja i ispunjavanje kriterija za dodjelu sredstava tekućeg razdoblja sukladno Programu utroška sredstava.	Prilikom pravdanja sredstava osigurani su dovoljni i odgovarajući dokazi u izvješću o pravdanju odobrenog tekućeg transfera radi dokazivanja namjenskog utroška sredstava.	Provedena
24.	Potrebno je vršiti usuglašavanje izvršenja proračuna proračunskog korisnika s podatcima iz Glavne knjige za prethodno razdoblje sukladno Zakonu o izvršenju proračuna.	Vršeno je usuglašavanje izvršenja proračuna proračunskog korisnika s podatcima iz Glavne knjige ali nije u potpunosti zbog tehničkih razloga u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
25.	Potrebno je objavljivanjem javnog poziva osigurati veću transparentnost u dodjeli donacija.	Nije osigurana transparentnost u dodjeli donacija objavljivanjem javnih poziva.	Nije provedena
26.	Potrebno je prilikom imenovanja članova Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika imenovati članove Povjerenstva koji imaju stručno znanje i kompetencije da provedu suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.	Imenovano Povjerenstvo za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika posjeduje stručno znanje i kompetencije da provede analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava.	Provedena
27.	Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.	Nije donesen interni akt kojim se uređuje i propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.	Nije provedena

28.	Potrebno je da povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrše provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).	Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija, subvencija i transfera gradonačelnika prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vršila su provjeru fer tržišne cijene nabava u računima i ugovorima.	Provedena
29.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.	Ured gradonačelnika posjeduje vlastite evidencije dodijeljenih donacija ali nisu poduzimane aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
30.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH osigurani su uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata i učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Provedena
31.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja Izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	Izvješće o izvršenom popisu nije dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
32.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom vršenja popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	U izvješću o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine popisno povjerenstvo je dalo prijedlog za način otuđenja sredstava sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Provedena
Br. prep	**Preporuke iz izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku Izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.	Nije pokrenuta inicijativa Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo za dostavom izvješća o realizaciji poticaja.	Nije provedena

2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Nije provedena
3.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
4.	Potrebno je donijeti interni akt kojim se uređuje i detaljno propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.	Nije donesen interni akt kojim se uređuje i propisuje rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava.	Nije provedena
5.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu pravodobnog dostavljanja Izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	Izvješće o izvršenom popisu nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
Br. prep	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, po prijemu konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, dostaviti Uredu za reviziju Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u roku koji je reguliran odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.	Ured gradonačelnika nije dostavio program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem.	Nije provedena
2.	Potrebno je, sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o Vladi, poduzeti dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljalo ljudskim resursima Distrikta.	Nisu poduzimane aktivnosti radi kvalitetnijeg upravljanja ljudskim resursima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada.	Nije provedena

4.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Uredu gradonačelnika, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina i trajanja angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave. Nije vršena analiza usuglašenosti Organizacijskog plana Ureda gradonačelnika s potrebama obavljanja djelatnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije dodatno obrazložena iznimnost angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
6.	Potrebno je osigurati veću transparentnost u dodjeli potpora.	Nije osigurana transparentnost u dodjeli potpora.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je uspostaviti funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacijski plan Ureda gradonačelnika – pročišćeni tekst, broj predmeta: 02-000132/23 donesen je 25. 7. 2023. godine.
Uredom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi tajnik Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola, kako bismo se uvjerili jesu li iste uspostavljene, osiguravaju li točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima, s naglaskom na funkcioniranju internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna.

Uočeni propusti u sustavu internih kontrola se ogledaju u nedosljednoj primjeni zakonskih i postojećih podzakonskih akata Ureda gradonačelnika u dijelu:

- nedostavljanja programa mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja svih činjenica radi donošenja zakonitog i pravilnog rješenja
- neobuhvaćanja Planom rada kontrole angažiranja osoba po ugovorima o posebnim poslovima
- neadekvatne suradnje upravne inspekcije i Inspektorata Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole ugovora o privremenim i povremenim poslovima u javnoj upravi Brčko distrikta BiH
- nepoduzimanja svih zakonskih mjera radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi uspostavljanja veće razine zakonitosti i zaštite javnog interesa
- nepodnošenja izvješća o rješavanju upravnih stvari sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH
- nepodnošenja zahtjeva za priznavanje prava na povrat trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH i Zaključka Skupštine BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH u dijelu izvještavanja Skupštine Brčko distrikta BiH od gradonačelnika o rezultatima poticaja
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu upravljanja
- neosnivanja Fonda za održavanje u okviru nadležnog tijela sukladno odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH
- nepostupanja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja Evaluacijskog odbora

- nepreuzimanja polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada prilikom izrade godišnjeg plana rada
- nedosljedne primjene Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH prilikom razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć u dijelu sponzorstva
- angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- neplaniranja sredstava za sve zakonom propisane poslove prilikom donošenja proračuna
- nedonošenja internog akta kojim bi se propisao rad povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno način provjere namjenskog trošenja sredstava
- nepokretanje inicijative za uspostavljanje registra dodijeljenih donacija od Vlade Brčko distrikta BiH i
- nepostupanja sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 4 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH propisano je da tijela i institucije koji imaju javne ovlasti kada postupaju u upravnim stvarima dužni su te stvari rješavati na temelju zakona i drugih propisa. U upravnim stvarima u kojima je tijelo, odnosno institucija koja ima javne ovlasti po zakonu, ili ugovoru, ovlaštena rješavati po slobodnoj ocjeni, rješenje mora biti doneseno u granicama ovlasti i sukladno cilju s kojim je ovlast dana.
Odredbama članka 7 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH propisano je da se u postupku mora utvrditi pravo stanje stvari i u tu svrhu moraju se utvrditi sve činjenice koje su od važnosti za donošenje zakonitog i pravilnog rješenja.

Odredbama članka 194 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, između ostalog, propisano je da obrazloženje rješenja sadrži: kratko izlaganje zahtjeva stranaka, izvedene dokaze i utvrđeno činjenično stanje, razloge koji su bili odlučujući pri ocjeni dokaza, razloge zbog kojih nije uvažen neki od zahtjeva stranaka, razloge koji s obzirom na utvrđeno činjenično stanje upućuju na onakvo rješenje kakvo je dano u dispozitivu i pravne propise na temelju kojih je riješena upravna stvar. Ako žalba ne odgađa ovrhu rješenja, obrazloženje sadrži i pozivanje na propis koji to predviđa. U obrazloženju rješenja moraju biti obrazloženi i oni zaključci protiv kojih nije dopuštena posebna žalba.

Revizijom smo na temelju poništenih rješenja Ureda gradonačelnika – Inspektorata od Apelacijskog povjerenstva Brčko distrikta BiH utvrdili da su ista nakon uvida u cjelokupan spis i dostavljene dokaze uglavnom imala nedostatke u primjeni načela upravnog postupka, točnije odredbi članaka 4, 7 i 194 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je postupati sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja svih činjenica radi donošenja zakonitog i pravilnog rješenja kako ista ne bi bila predmet poništavanja od Apelacijskog povjerenstva Brčko distrikta BiH*.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da u tijelima javne uprave, uz suglasnost Vlade, mogu se angažirati osobe radi obavljanja posebnih poslova. Posebni poslovi su poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Angažiranje osoba po posebnim poslovima traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju se Pravilnikom o radu. Nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama članka 136, obavlja upravni inspektor.

Revizija je ranijih godina davala preporuke vezane za nepoštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta u dijelu angažiranja osoba na ugovore o posebnim poslovima. U izvješću o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu u dijelu usklađenosti sa zakonima utvrđeno je da su odjeli i institucije Brčko distrikta BiH tijekom 2023. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarile rashode u iznosu od 3.485.327,59 KM.

Revizijom smo utvrdili da upravna inspekcija nije vršila inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama članka 136 Zakona. Nadalje, upravna inspekcija nije imala plan kontrola za 2024. godinu kojim bi obuhvatili i kontrolu ugovora o posebnim poslovima te sukladno tomu **nije provedena niti jedna kontrola** po službenoj dužnosti navedenih ugovora.

> ***Potrebno je donijeti plan rada upravne inspekcije koji će obuhvatiti inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH radi otklanjanja uočenih nepravilnosti u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova.***

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je 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.
Odredbama članka 170 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da nadzor nad primjenom ovog Zakona, drugih propisa o radnim odnosima i općih akata vrši inspektor rada.

U svezi s navedenim revizija je ranijih godina davala preporuke vezane za nepoštovanje odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH gdje je u izvješću o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH utvrđeno da je samo u jednom odjelu Vlade Brčko distrikta BiH realizirano **2.286.221,83 KM** na ime privremenih i povremenih poslova.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da inspekcije u okviru Ureda gradonačelnika se suočavaju s problemima nejasno definiranih nadležnosti i nepostojanjem adekvatne komunikacije po pitanjima koja se odnose na unapređenja inspekcijskog nadzora. Donošenje planova rada Inspektorata se ne vrši na temelju analize i procjene rizika s ciljem osiguranja jednakog tretmana **svih subjekata nadzora** radi osiguranja poštovanja propisa subjekata nadzora odnosno preventivnih, korektivnih i restriktivnih mjera. U svezi s prethodno navedenim, nismo utvrdili da je vršen inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o radu Brčko distrikta BiH u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu ugovora o privremenim i povremenim poslovima kako je propisano odredbama članka 170 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da upravna inspekcija i Inspektorat Brčko distrikta BiH, s obzirom na značajan iznos rashoda, unaprijede suradnju radi provedbe nadzora nad ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Nadalje, revizijom smo, odnosno uvidom u dokumentaciju i izvješće o radu utvrdili da Inspektorat (tržišna inspekcija, inspekcija za rad, zdravstvena inspekcija, šumarska inspekcija, urbanističko-građevinska inspekcija) i upravna inspekcija nisu u 2024. godini u potpunosti realizirali planirane aktivnosti inspekcijskog nadzora radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa i zaštite javnog i privatnog interesa. Inspekcijski nadzor nad jednom upravnom oblasti, koju obuhvaća Inspektorat, nije uopće obavljan u revidiranoj godini dok je još najmanje 11, od 152 planirana pojedinačna cilja, iz ostalih 19 upravnih oblasti inspekcijskog nadzora Inspektorata, ostalo potpuno neprovedeno.

Ujedno, dokumentaciju koja se odnosi na zapisnike o izvršenim kontrolama nesanitarnih odlagališta za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH, kao i kontrole gradilišta, nismo dobili do okončanja procesa revizije.

Potrebno je da Inspektorat i upravna inspekcija Brčko distrikta BiH poduzimaju sve raspoložive zakonske mjere radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa.

Odredbama članka 277 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH propisano je da je gradonačelnik obvezan jedanput godišnje podnijeti pismeno izvješće Skupštini o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku svih službi Brčko distrikta BiH. Podatci koje izvješće sadrži obuhvaćaju: broj podnesenih zahtjeva od stranaka, broj pokrenutih upravnih postupaka po službenoj dužnosti, način i rokove rješavanja upravnih stvari u prvostupanjskom i drugostupanjskom upravnom postupku, broj poništenih, odnosno ukinutih upravnih akata, broj odbačenih zahtjeva, odnosno obustavljenih upravnih postupaka, broj i vrste primijenjenih prisilnih mjera, odnosno izrečenih novčanih kazni i broj neriješenih upravnih predmeta.

Izvješće gradonačelnika za 2023. godinu, upućeno Skupštini Brčko distrikta BiH u 2024. godini, ne obuhvaća sva tijela javne uprave, odnosno organizacijske jedinice, a za tijela javne uprave čiji su podatci navedeni, informacije su pisane u različitim formama i ne sadrže sve Zakonom definirane podatke. Navedeni nedostatci izvješća, kao i manjak informacija o rješavanju zahtjeva tijekom i izvan propisanog roka, uskraćuju mogućnost sveobuhvatne analize pravodobnosti rješavanja zahtjeva subjekata postupka.

Potrebno je izvješće o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku svih službi Brčko distrikta BiH podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH radi omogućavanja sveobuhvatne analize pravodobnosti rješavanja zahtjeva subjekata postupka.

Odredbama članka 9 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH propisano je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo gradonačelniku Brčko distrikta BiH treba dostavljati izvješće o realizaciji poticaja na koncu svake kalendarske godine ili periodično na zahtjev gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 10 istog Zakona propisano je da gradonačelnik Brčko distrikta BiH treba Skupštini Brčko distrikta BiH, šestomjesečno, dva puta godišnje, dostavljati izvješće o rezultatima poticaja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nije dostavljao gradonačelniku izvješća o rezultatima poticaja niti je gradonačelnik dostavljao Skupštini izvješća o rezultatima poticaja što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je inicirati da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo dostavlja gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja, kako bi gradonačelnik izvještavao Skupštinu o rezultatima poticaja sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji.

Skupština Brčko distrikta BiH je na 51. redovitoj sjednici 9. 11. 2023. godine donijela Zaključak kojim se zadužuju gradonačelnik i odjeli Vlade Brčko distrikta BiH da u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH u zakonom propisanom roku podnesu zahtjev za povrat trošarine na lož-ulje za sve objekte koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a koji koriste ovaj energent za zagrijavanje.

Odredbama članka 31 Zakona o trošarinama BiH propisano je da fizičke i pravne osobe koje koriste lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju imaju pravo na povrat trošarine plaćene na lož-ulje.

Pravilnikom o primjeni Zakona o trošarinama BiH propisani su uvjeti i procedura za ostvarivanje prava na povrat trošarine. Za ostvarivanje prava na povrat trošarine podnosi se zahtjev na formularu PPLO za priznavanje prava na utvrđivanje ukupne količine za koju se može ostvariti pravo na povrat trošarine na ulje za loženje, u tijeku jedne kalendarske godine, nadležnoj organizacijskoj jedinici regionalnog središta Uprave za neizravno oporezivanje BiH prema prebivalištu / sjedištu podnositelja zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da za dio objekata koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a koji koriste ovaj energent za zagrijavanje nisu podneseni zahtjevi za povrat trošarine na lož-ulje kako je propisano Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 9. 11. 2023. godine.

Potrebno je, u suradnji s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH, podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama BiH i Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH radi utvrđivanja prava na povrat trošarine na lož-ulje.

Odredbama članka 10a Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH propisano je da postupak izbora članova upravnog odbora, koje imenuje Vlada Brčko distrikta BiH, mora biti završen prije isteka mandata dotadašnjim članovima upravnog odbora.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 10. 2020. godine imenovala Upravni odbor Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na razdoblje od četiri godine odnosno do 13. 10. 2024. godine.
Gradonačelnik je 12. 8. 2024. godine objavio Javni poziv za izbor kandidata za imenovanje članova Upravnog odbora Fonda. Nakon provedene propisane procedure imenovanja Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Odluku o imenovanju članova Upravnog odbora Fonda

kojom je definirano da mandat imenovanih članova počinje prvog idućeg dana od dana objave u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 17 Statuta Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH propisano je da je za pojedinačne pravne poslove čija vrijednost prelazi 50.000,00 KM potrebna suglasnost Upravnog odbora Fonda.
Odluka o imenovanju članova Upravnog odbora Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH objavljena je u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH broj 33, 4. 11. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da mandat imenovanih članova Upravnog odbora Fonda počinje 5. 11. 2024. godine odnosno 22 dana nakon isteka mandata dotadašnjim članovima Upravnog odbora što nije sukladno odredbama članka 10a Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH. Navedeno kašnjenje imenovanja Upravnog odbora je **onemogućilo obavljanje pojedinačnih pravnih poslova** čija vrijednost prelazi 50.000,00 KM, odnosno **ugrozilo funkcioniranje Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH**.

> ***Potrebno je postupak izbora članova upravnog odbora završiti prije isteka mandata dotadašnjim članovima upravnog odbora sukladno odredbama Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH u dijelu upravljanja.***

Odredbama članka 10 Zakona o održavanju stambenih zgrada Brčko distrikta BiH propisano je da gradonačelnik osniva fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave. Istim Zakonom, odredbama članka 18, propisano je da troškove redovitog održavanja stambene zgrade snose etažni vlasnici, odnosno nositelji stanarskog prava sukladno odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima Brčko distrikta BiH. Vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojim se obavlja poslovna djelatnost, plaćaju uvećane troškove za održavanje stambene zgrade, u ovisnosti od vrste i utjecaja djelatnosti kojom se bave na uvećanje troškova za održavanje. Gradonačelnik utvrđuje kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade.

Revizijom smo utvrdili da nije osnovan fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o održavanju stambenih zgrada Brčko distrikta BiH, niti su utvrđeni kriteriji i način na koji će se vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade što nije sukladno odredbama članka 18 istog Zakona.

> ***Potrebno je osnovati fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave i utvrditi kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade sukladno odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH.***

Odredbama članka 53 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da evaluacijski odbor imenuje Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog gradonačelnika. Evaluacijski odbor razmatra prijedloge projektnih ideja i predlaže utvrđivanje liste projektnih ideja, razmatra i ocjenjuje predložene projekte i razrađene projektne ideje i utvrđuje i prati realizaciju projektnih prijedloga. Sastav i način rada evaluacijskog odbora utvrđeni su Pravilnikom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu, odobravanje i praćenje realizacije programa javnih investicija.

Revizijom smo utvrdili da gradonačelnik nije predložio niti je Vlada Brčko distrikta BiH imenovala evaluacijski odbor kako je propisano odredbama članka 53 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Neimenovanje evaluacijskog odbora uskratilo je mogućnost potpune primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu programa javnih investicija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu predlaganja i imenovanja evaluacijskog odbora.

Javne nabave

Ured gradonačelnika je po Planu nabava za 2024. godinu planirao provesti 81 postupak nabava procijenjene vrijednosti 1.621.349,40 KM, od toga 13 postupaka nabava po izravnom sporazumu procijenjene vrijednosti 24.570,26 KM, 14 postupaka nabava po Aneksu II. procijenjene vrijednosti 526.786,24 KM, 2 konkurentska postupka procijenjene vrijednosti 20.495,76 KM, 34 otvorena postupka procijenjene vrijednosti 871.206,80 KM i 18 izuzeća od postupka javnih nabava u iznosu od 178.290,34 KM.

Od planiranih nabava realizirano je ukupno 67 postupaka nabava u vrijednosti 1.155.365,86 KM od toga 10 postupaka nabave po izravnom sporazumu u vrijednosti 14.591,48 KM, 13 postupaka nabava po Aneksu II. vrijednosti 431.982,13 KM, 2 konkurentska postupka vrijednosti 19.826,25 KM, 24 otvorena postupka vrijednosti 515.730,10 KM i 18 postupaka izuzeća od javnih nabava vrijednosti 173.235,90 KM.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisana je obveza provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta i propisana obveza izrade godišnjeg plana rada.
Godišnji plan rada Ureda gradonačelnika obuhvaća pet programa koji su razrađeni kroz 28 aktivnosti.

1. Promocija Brčko distrikta BiH
1.1. Koproducentski ugovor za dan Brčko distrikta BiH
1.2. Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama
1.3. Organizacija i realizacija manifestacija povodom Dana Brčko distrikta BiH
1.4. Organizacija i realizacija Novogodišnjeg koncerta
1.5. Organizacija kulturne manifestacije Čari zime u Brčko distriktu BiH
2. Informiranje javnosti (komunikacijske i organizacijske aktivnosti)
2.1. Transfer Radio-novinskoj i nakladničkoj ustanovi „Radio Brčko“
2.2. Odnosi s javnošću (konferencije za novinare, priopćenja, vijesti)
2.3. Izrada i oblikovanje promotivnih materijala
2.4. Oglašavanje
2.5. Održavanje mrežne stanice
2.6. Donošenje odluka za korištenje društvenih mreža
2.7. Poduka službenika za upravljanje društvenim mrežama
3. Program potpore neprofitnim organizacijama u sustavu socijalne skrbi
3.1. Tekuće donacije vjerskim zajednicama

3.2. Tekuće donacije ostalim neprofitnim organizacijama
3.3. Tekuće donacije ostalim organizacijama
3.4. Jednokratna pomoć za materijalno ugrožene i ostale donacije pojedincima
4. Strateško upravljanje i administracija
4.1. Strateško upravljanje i administracija Kabineta gradonačelnika
4.2. Strateško upravljanje i administracija Zakonodavnog ureda
4.3. Strateško upravljanje i administracija upravna inspekcija
4.4. Strateško upravljanje i administracija Apelacijsko povjerenstvo
4.5. Strateško upravljanje i administracija Odbor za zapošljavanje
4.6. Strateško upravljanje i administracija Ureda koordinatora za reformu javnu uprave
4.7. Strateško upravljanje i administracija Inspektorat
5. Strateško upravljanje i administracija
5.1. Strateško upravljanje i administracija Sektor za informiranje
5.2. Strateško upravljanje i administracija Sektora za koordinaciju politika i pravne poslove
5.3. Strateško upravljanje i administracija Sektora za opće i zajedničke poslove
5.4. Strateško upravljanje i administracija Sektora za strateško planiranje
5.5. Strateško upravljanje i administracija Tajništva Vlade.

Odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata je propisano da godišnji plan rada preuzima programe iz trogodišnjeg plana rada, pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada.
Trogodišnjim planom rada Ureda gradonačelnika za razdoblje 2024. – 2026. godina, usvojenim 25. 8. 2023. godine, kao i DOP-om za isto razdoblje, planirana su ukupna sredstava za 2024. godinu u iznosu od 9.708.443,00 KM.

Ukupni iznosi planiranih sredstava u Godišnjem planu rada Ureda gradonačelnika za 2024. godinu, odobrenog 10. 1. 2024. godine od Vlade Brčko distrikta BiH i usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH 9. 4. 2024. godine, iznosi 9.630.802,86 KM.

Neslaganje planiranih sredstava Godišnjeg plan rada Ureda gradonačelnika za 2024. godinu s polaznim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada u iznosu od 77.640,14 KM nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

> *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.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1. Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2024. godinu iznose 153.950,00 KM, a realizirani su u iznosu od 239.355,23 KM ili 155,48 % u odnosu na planirane prihode.
Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj 4 u prilogu Izvješća.

Najveći dio prihoda Ureda gradonačelnika se odnosi na posebne naknade i pristojbe (722500), koje su planirane u iznosu od 100.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 146.250,00 KM odnosno 146,25 % u odnosu na plan. Novčane kazne (723100) planirane su u iznosu 50.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 63.173,00 KM, odnosno 126,35 % u odnosu na planirane.

6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Ureda gradonačelnika za 2024. godinu odobren je u iznosu od 11.213.153,78 KM, a ostvaren u iznosu od 10.025.209,44 KM odnosno 89,41 % od planiranog proračuna.

Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu Ureda gradonačelnika prikazana je u Tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije.
Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, člankom 6, definirano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, glavnih grupa i analitičkih konta.
Ured gradonačelnika je u revidiranom razdoblju uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH zahtjeve za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava u kojima je navedeno ukupno 68 točaka za koje se traži preraspodjela odobrenih proračunskih sredstava u ukupnom iznosu od 49.458,00 KM. Direkcija za financije Brčko distrikta BiH iste odobrila.
Revizijom smo utvrdili da je Ured gradonačelnika prilikom podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava podnio zahtjev za preraspodjelu sredstava kod 9 točaka u ukupnom iznosu od 11.000,00 KM na proračunskim stavkama na razini potkategorija, a ne na razini glavne grupe kako je propisano odredbama članka 72 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije za koju se može vršiti preraspodjela sredstava.*

Bruto plaće zaposlenika odobrene su u iznosu 6.095.526,99 KM, a realizirane su u iznosu od 5.598.507,81 KM ili 91,85 % i sastoje se od neto plaća 3.714.613,13 KM, poreza na plaću 123.178,66 KM, doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje 997.220,27 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje 678.662,58 KM i doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 84.833,17 KM.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 584.665,00 KM, a realizirane su u iznosu od 471.051,06 KM ili 80,57 % i sastoje se od naknada za prijevoz 82.901,87 KM, naknada za topli obrok 223.496,00 KM, ostale naknade iz radnog odnosa 3.561,96 KM, otpremnine 21.308,46 KM, pomoći u slučaju smrti 11.655,48 KM, pomoći u slučaju bolesti 3.344,86 KM, posebne naknade iz radnog odnosa za povremene poslove u iznosu od 124.782,43 KM.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi odobreni su u iznosu od 230.698,79 KM, a realizirani su u iznosu od 196.206,68 KM ili 85,05 %.

Putni troškovi odobreni su u iznosu od 55.908,00 KM, a realizirani su u iznosu od 39.949,04 KM ili 71,45 % i sastoje se od troškova prijevoza službenim vozilima 692,19 KM, troškova smještaja za službena putovanja 1.831,00 KM, troškova dnevnica u zemlji 12.575,00 KM, troškova prijevoza u inozemstvo 3.323,25 KM, troškova smještaja u inozemstvu 13.285,53 KM i troškova dnevnica u inozemstvu u iznosu od 8.242,07 KM.

Rashodi za energiju odobreni su u iznosu od 8.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.839,24 KM ili 59,02 % i odnose se na izdatke za električnu energiju.

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu 36.970,00 KM, a realizirani su u iznosu od 16.794,84 KM ili 45,43 % i odnose se na rashode za telefon 15.565,23 KM, rashode za vodu i kanalizaciju 1.019,01 KM i rashode za usluge odvoza otpada u iznosu od 210,60 KM.

Rashodi za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 83.430,00 KM, a realizirani su u iznosu od 50.087,35 KM i odnose se na rashode uredskog i kompjutorskog materijala 22.295,09 KM, rashode sitnog inventara 12.233,07 KM, rashode za odjeću i odore 13.504,17 KM i ostale rashode u iznosu od 2.055,02 KM.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 45.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 30.795,70 KM ili 68,43 % i odnose se na troškove goriva 27.260,10 KM, rashode prijevoza 1.800,00 KM i registraciju motornih vozila u iznosu od 1.735,60 KM.

Rashodi unajmljivanja imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 44.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 41.188,08 KM ili 93,19 %.

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 64.200,00 KM, a realizirani su u iznosu od 36.301,67 KM ili 56,54 % i odnose se na rashode materijala za popravak i održavanje vozila 5.877,99 KM, usluge popravaka i održavanja opreme 12.907,44 KM, usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 17.516,24 KM.

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 23.550,00 KM, a realizirani su u iznosu od 17.338,19 KM ili 73,62 % i odnose se na osiguranje zaposlenika – kolektivno životno osiguranje u iznosu od 8.662,50 KM i osiguranje vozila 8.675,69 KM.

Rashodi za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.395.042,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.097.284,58 KM ili 78,66 % i odnose se na: usluge medija 169.199,07 KM, usluge tiskanja 8.494,20 KM, usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću 3.000,00 KM, usluge reprezentacije 189.768,45 KM, promidžbeni materijal i darovi 35.219,72 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa 2.302,00 KM, stručna literatura 1.790,00 KM, usluge stručnog usavršavanja 7.982,14 KM, rashode za hardverske i softverske usluge 23.918,31 KM, rashode za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i povjerenstva 339.333,86 KM, troškove hotelskog smještaja 29.731,00 KM, angažiranje estradnih umjetnika 170.830,61 KM, troškove vatrometa 7.020,00 KM, troškove realizacije programa Dana Brčko distrikta BiH 99.815,63 KM i ostale rashode u iznosu od 8.879,59 KM.

Odredbama članka 33 (Donacije za jednokratne pomoći i sponzorstva) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, propisano je da:

(1) Gradonačelnik može na temelju posebnog akta izvršavati rashode za donacije za fiskalnu godinu za sljedeće namjene:
a) jednokratne pomoći fizičkim osobama
b) jednokratne pomoći udrugama i fundacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva.
(2) Izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši se na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Spomenuta sredstva za sponzorstva - pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju, realizirana su na temelju zahtjeva i molbi, za unaprijed planirane manifestacije koje se organiziraju dugi niz godina (godišnjica Distrikta, festivali iz oblasti kulture i športa i sl.). Pored ovih sredstava, u okviru koda 614300 - Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planiraju se i realiziraju sredstva za spomenute manifestacije po programima utroška sredstava, s tim da se zahtjevi neprofitnih organizacija isplaćuju dijelom s koda 614300, a dijelom s koda 613900 - Ugovorene usluge, u smislu da se dio troškova smještaja, prehrane i slično plaća s troškova vanjske reprezentacije (hotelski smještaj i ugostiteljske usluge).
Zbog navedenog revizijom smo utvrdili da se dio sredstava na ime jednokratne pomoći udrugama i fundacijama realizira bez odobrenog i usvojenog programa utroška sredstava te da ne postoji točan uvid u utrošena sredstva kojim raspolaže gradonačelnik sukladno odredbama članka 33 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada.

Izdatci za obavljanje posebnih poslova tijekom revidirane godine su realizirani u iznosu od 339.333,86 KM.
Zaključivanje pojedinačnih ugovora o posebnim poslovima vršeno je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti broj: 33-000016/24 od 10. 1. 2024. godine, Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti od 16. 2. 2024. godine, Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti od 3. 7. 2024 godine i Odluke Vlade Brčko distrikta BiH od 26. 7. 2024. godine za angažiranje 28 izvršitelja na poslovima za koje po obrazloženju Ureda gradonačelnika nisu predviđena radna mjesta Organizacijskim planom.

Odredbama članka 46a 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 te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu, propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 28 izvršitelja, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Ureda gradonačelnika, kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH. Ujedno, nije dodatno obrazloženo angažiranje više od 10 % izvršitelja za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno odredbama Pravilnika o radu.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH

Bruto načelo donošenja i izvršavanja proračuna, sukladno odredbama članka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, podrazumijeva iskazivanje svih prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u punim iznosima. Istim Zakonom je definiran proračunski rashod kao rashod propisan zakonom i propisima donesenim na temelju zakona za poslove, funkcije i programe koji se planiraju u proračunu.
Odredbama članka 205 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH propisano je da se izvanredno prikupljanje i odvoz otpada, odnosno predmeta, uređaja i objekata koji su postavljeni na javne površine i objekte bez odobrenja ili suprotno odobrenju nadležnog odjela, vrši po nalogu komunalne inspekcije.
JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je tijekom revidirane godine u više slučajeva vršilo izvanredni odvoz otpada po nalogu komunalnih inspektora. Izvršene usluge izvanrednog odvoza otpada nisu fakturirane od Javnog poduzeća niti su plaćene od Ureda gradonačelnika.
Uvidom u Pregled proračunskih korisnika po organizacijsko-ekonomskoj klasifikaciji (Analitika) proračuna Brčko distrikta BiH utvrdili smo da u revidiranoj, kao i prethodnim godinama, nisu planirana sredstva za usluge izvanrednog odvoza otpada po nalogu komunalnih inspektora. Neplaniranje sredstava u proračunu za poslove propisane zakonom nije sukladno bruto načelu kako je propisano odredbama članka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom donošenja proračuna planirati sredstva za sve zakonom propisane poslove sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu proračunskih načela.

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobreni su i realizirani u iznosu od 1.240.569,00 KM i odnose se na transfer Radio-novinskoj i nakladničkoj ustanovi „Radio Brčko" Brčko distrikta BiH za redoviti rad.

Tekući transferi isplaćeni su na temelju:

- Odluke o odobravanju tekućeg i kapitalnog transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 22. 2. 2024. godine u iznosu od 440.569,00 KM i
- Odluke o odobravanju tekućeg transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 31. 7. 2024. godine u iznosu od 800.000,00 KM.

Tekuće donacije pojedincima odobrene su u iznosu 39.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 38.150,00 KM ili 97,82 %.

Odredbama članka 33 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH propisano je, između ostalog, da gradonačelnik može na temelju posebnog akta izvršavati rashode za donacije za fiskalnu godinu za sljedeće namjene:

a) jednokratne pomoći fizičkim osobama
b) jednokratne pomoći udrugama i fundacijama, sponzorstva, odnosno pokroviteljstva.
(2) Izvršenje rashoda iz stavka 1 ovoga članka vrši se na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada, odnosno nadležno skupštinsko tijelo.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama odobrene su u iznosu 1.066.194,00 KM, a realizirane u iznosu od 946.146,20 KM ili 88,74 % na temelju:

- odluka o odobravanju programa utroška sredstava donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH za 2024. godinu broj 13-000125/24 od 16. 2. 2024. godine i 31. 7. 2024. godine
- Odluke o odobravanju programa utroška sredstava donacija za sponzorstva, odnosno pokroviteljstva gradonačelnika Brčko distrikta BiH za 2024. godinu broj 13-002104/24 od 31. 7. 2024. godine
- Odluke o odobravanju programa tekuće donacije i programa utroška vjerskim zajednicama za 2024. godinu broj 13-000124/24 od 22. 2. 2024. godine i izmjenama Odluke od 25. 9. 2024. godine
- Odluke o odobravanju tekuće donacije i programa utroška sredstava Crvenom križu Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, broj 13-00083/24 od 19. 2. 2024. godine.

Odredbama članka 10 Odluke o načinu raspodjele sredstava za dodjelu donacija gradonačelnika Brčko distrikta BiH donesene od Vlade Brčko distrikta BiH 2. 6. 2021. godine, propisano je da udruge koje su korisnici donacije, dužne su Povjerenstvu, na propisanom formularu, dostaviti financijsko izvješće za dodijeljenu donaciju u prethodnoj godini, sukladno rokovima propisanim Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH. Nadalje, odredbama članka 11 iste Odluke propisano je da neprihvatljivi troškovi su izdatci za električnu energiju, telefonske usluge, usluge opskrbe vodom i kanalizacijske usluge, usluge odvoza otpada i troškovi zakupa poslovnog prostora.

Uvidom u dostavljena financijska izvješća za pravdanje sredstava dodijeljenih donacija od udruga utvrdili smo da za određeni dio prihvatljivih troškova ne možemo potvrdili da oni zaista predstavljaju potrebne troškove za realizaciju pojedinih aktivnosti. Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja sredstava donacija tražila su dopunu pravdanja sredstava te su nakon dostavljenih dopuna konstatirala da su na temelju dostavljene dokumentacije utvrdila da su sredstva namjenski utrošena ali da povjerenstva, sukladno Odluci, nemaju mogućnost niti obvezu izlaziti na teren ili na neki drugi način utvrđivati namjensko trošenje sredstava.

> *Potrebno je internim aktom urediti i detaljno propisati postupanje povjerenstva prilikom razmatranja zahtjeva, kontrole i praćenja izvršenja sredstava donacija odnosno načine pravdanja i provjere namjenskog trošenja sredstava.*

Ujedno, kao i ranijih godina utvrdili smo da nije uspostavljena jedinstvena baza podataka o dodjeli donacija korisnicima iz usvojenog proračuna Brčko distrikta BiH. Također, utvrdili smo da su donacije dodjeljivane istim korisnicima sredstava od više davatelja sredstava, odnosno odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija.*

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama odobreni su u iznosu od 100.000,00 KM i realizirani u potpunosti na temelju Odluke o odobravanju kapitalnog transfera i programa utroška sredstava Radio-novinske agencije i nakladničke ustanove „Radio Brčko“ od 31. 7. 2024. godine u iznosu od 100.000,00 KM i odnose se na nabavu nedostajuće opreme.

Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama odobreni su u iznosu od 100.000,00 KM i realizirani u potpunosti na temelju Odluke o odobravanju programa utroška sredstava - kapitalnog transfera Hrvatskom kulturnom društvu Napredak, Podružnica Brčko distrikt BiH od 21. 8. 2024. godine na ime sanacije krova zgrade.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Ureda gradonačelnika planiran je u iznosu 162.800,00 KM, a izvršen u iznosu od 128.544,39 KM ili 78,96 % i odnosi se na nabavu računala i računalske opreme.

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, tražbina i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2024. godine u Uredu gradonačelnika imenovano je Odlukom od 16. 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 Uredu gradonačelnika i 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 Brčko distrikta BiH propisano je da se povjerenstvo za popis imovine i obveza imenuje najkasnije 1. prosinca svake godine. Istim člankom propisano je 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 usuglašeno je s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu 18. 3. 2025. godine.

Imenovanje popisnog povjerenstva 16 dana nakon propisanog roka te dostavljanje Izvješća o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine, 63 dana nakon propisanog roka nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

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

7 KOMENTAR

Uredu gradonačelnika je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine (u daljnjem tekstu: Nacrt izvješća o reviziji), broj: 01-

03-10-07-13-332/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Ured gradonačelnika se očitovao Dopisom broj: 05-000673/25 od 25. 6. 2025. godine te dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Komentar na nalaz koji se odnosi na inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o radu Brčko distrikta BiH u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH vezano za ugovore o privremenim i povremenim poslovima smo djelomično uvažili u dijelu definiranja nadležnosti te smo izmijenili danu preporuku i osnovu za izražavanje mišljenja.

Komentar na nalaz za razmatranje i prihvaćanje jednokratnih molbi za sredstva za sponzorstva - pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju, nismo uvažili iz razloga što se komentar odnosi na tekuće donacije planirane i isplaćene s koda Tekuće donacije neprofitnim organizacijama ali ne i na dio sredstava isplaćena s koda ugovorene usluge.

Komentari na ostale nalaze sadrže objašnjenja i ne daju nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade Nacrta izvješća o reviziji i isti nisu usvojeni 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 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih i kapitalnih rashoda i prihoda

Ek. 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**	**5.403.603,54**	**6.493.282,61**	**186.909,38**	**6.680.191,99**	**6.069.558,87**	**112,32**	**90,85**
611100	Bruto plaće	4.992.506,59	5.902.617,61	192.909,38	6.095.526,99	**5.598.507,81**	112,14	91,85
611200	Naknade troškova zaposlenika	411.096,95	590.665,00	-6.000,00	584.665,00	471.051,06	114,58	80,57
612000	**Doprinosi poslodavca**	**175.051,52**	**222.007,25**	**-8.691,54**	**230.698,79**	**196.206,68**	**112,09**	**85,05**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**1.268.656,59**	**1.417.950,00**	**338.550,00**	**1.756.500,00**	**1.334.578,69**	**105,20**	**75,98**
613100	Putni troškovi	45.047,56	44.500,00	11.408,00	55.908,00	39.949,04	88,68	71,45
613200	Rashodi za energiju	4.477,03	8.000,00	200,00	8.200,00	4.839,24	108,09	59,02
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	24.974,65	40.680,00	-3.710,00	36.970,00	16.794,84	67,25	45,43
613400	Nabava materij. i sitnog inventara	46.036,11	94.350,00	-10.920,00	83.430,00	50.087,35	108,80	60,04
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	35.305,17	44.200.00	800,00	45.000,00	30.795,70	87,22	68,43
613600	Unajmljivanje imovine, opreme	41.188,08	44.200,00	-	44.200,00	41.188,08	-	93,19
613700	Rashodi za tekuće održavanje	40.607,27	65.300,00	-1.100,00	64.200,00	36.301,67	89,40	56,54
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	16.976,83	23.550,00	-	23.550,00	17.338,19	102,13	73,62
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	1.014.043,89	1.053.170,00	341.872,00	1.395.042,00	1.097.284,58	108,21	78,66
614000	**Tekući transferi, donacije i dr. rashodi**	**1.873.142,19**	**1.234.763,00**	**1.111.000,00**	**2.345.763,00**	**2.224.865,20**	**118,78**	**94,85**

614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	1.873.142,19	440.569,00	800.00,00	1.240.569,00	1.240.569,00	66,23	100,00
614200	Tekuće donacije pojedincima	-	10.000,00	29.000,00	39.000,00	38.150,00	-	**97,82**
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	-	784.194,00	282.000,00	1.066.194,00	946.146,20	-	88,74
615100	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama	-	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	-	-
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	-	-
615000	**Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama**	-	**200.000,00**	-	**200.000,00**	**200.000,00**	-	**100,00**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**8.720.453,84**	**9.468.002,86**	**1.627.767,84**	**11.213.153,78**	**10.025.209,44**	**114,96**	**80,11**
821300	Nabava opreme	-	162.800,00	-	162.800,00	162.800,00	-	78,96
800000	**KAPITALNI RASHODI**	-	**162.800,00**	-	**162.800,00**	**128.544,39**	-	**78,96**

Tablica broj 4. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2024. godini

R. br.	Vrsta prihoda	Opis	Ostvarenje prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
0	1	2	3	4	5	6(5/3)x100	7(5/4)x100
1	721100	Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	1.002,05	2.940,00	730,00	72,85	24,83
2	722100	Administrativne pristojbe	665,00	860,00	195,00	29,32	22,67
3	722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	-	-	55,00	-	-
4	722500	Posebne naknade i pristojbe	100.000,00	100.000,00	146.250,00	146,25	146,25
5	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	392,74	150,00	129,91	33,08	86,61
6	722700	Neplanirane uplate - prihodi	122,48	-	28.822,32	-	-
7	723100	Novčane kazne	39.655,00	50.000,00	63.173,00	159,31	126,35
8	**700000**	**P R I H O D I**	**170.784,76**	**153.950,00**	**239.355,23**	**140,15**	**155,48**