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

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

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

Broj: 01-03-06-04-13-346/25
R: 06-08; 04-08/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ——— 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA——— 5

2 UVOD——— 6

3 OPĆI DIO ——— 6

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE——— 7

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ——— 7

6 NALAZI I PREPORUKE ——— 10

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola ——— 10

6.2 Usklađenost za zakonom i drugim propisima——— 10

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka——— 11

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna ——— 11

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna ——— 13

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine ——— 13

7 KOMENTAR ——— 14

8 PRILOZI ——— 15

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 koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH
n. r. koordinatoru Ureda

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja **Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH** (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Ureda, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Ureda nad sredstvima i imovinom koja im 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.

[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).

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 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 Ureda je tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.3	Potrebno je u cijelosti provoditi aktivnosti Ureda na način kako je definirano Godišnjim planom rada.	P
2.	6.4	Potrebno je da Ured ostvaruje rashode sukladno iznosu odobrenog proračuna kako je propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	N
3.	6.4	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	N
4.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana.	P
5.	6.6	Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o pokretninama koje se koriste u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BIH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Ured je osnovan 18. prosinca 2005. godine potpisivanjem Sporazuma o uspostavljanju Ureda. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Dana 4. 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovana su osoba za rad u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak njegovog rada.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10 – pročišćeni tekst) propisano je da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured nadležan vršiti sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom je definirano da će Ured imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informiran o svim sjednicama Vijeća ministara
2. da nazoči svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima proslijeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
4. da, po ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedatelja Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava sudjelovanja u donošenju odluka
5. da preko predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine definirano je da je Ured nadležan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH

2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju s nadležnim odjelima Vlade, radnim skupinama i tijelima
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i suradnju Distrikta s Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Ureda određene zakonom i drugim propisima.

Na dan 31. 12. 2024. godine Ured je imao 4 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

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

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je pozitivno mišljenje.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Ureda za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine, Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-11-354/24. Utvrdili smo da je Ured u 2024. godini od ukupno 9 prethodno danih preporuka, realizirao 5 preporuka, 1 preporuku nije realizirao, dok je 3 preporuke djelomično realizirao. 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 u Akcijskom planu navede jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Ured je u Akcijskom planu naveo jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	provedena
2.	Potrebno je da Ured poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Ured je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali nisu realizirane sve preporuke.	djelomično provedena
3.	Potrebno je radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva, te planiranja i izvršenja proračuna osigurati dosljednu primjenu postojećih podzakonskih akata.	Ured je radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva, te planiranja i izvršenja proračuna osigurao djelomičnu primjenu postojećih podzakonskih akata.	djelomično provedena
4.	Potrebno je pravodobno i u cijelosti provoditi aktivnosti i programe Ureda na način kako je definirano Godišnjim planom rada.	Ured je pravodobno provodio aktivnosti i programe na način kako je definirano Godišnjim planom rada, ali nisu sve aktivnosti realizirane u potpunosti.	djelomično provedena
5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.	Ured je dosljedno provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu.	provedena
6.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Izvješća o izvršenju proračuna sastavljena su sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	provedena
7.	Potrebno je godišnjim izvješćem o izvršenju proračuna Ureda obuhvatiti realizaciju svih izdataka tijekom tekuće godine.	Izvješćem o izvršenju proračuna Ureda je obuhvaćena realizaciju svih izdataka tijekom tekuće godine.	provedena
8.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu	Popisna povjerenstva prilikom popisa nisu dala prijedlog koji mora sadržavati način otuđenja	nije provedena

	davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana.	stalnih sredstava koja su rashodovana.	
9.	Potrebno je pravodobno pokretati postupke javnih nabava kako bi iste mogle biti realizirane sukladno Planu nabava.	Javne nabave su pokrenute pravodobno i realizirane su sukladno Planu nabava.	provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	Sredstva koja nisu realizirana nisu pravodobno oslobođena, kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.
Glavni koordinator je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Ureda i usklađenosti poslovanja Ureda s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Ureda sistematizirana su radna mjesta: pomoćnik koordinatora za gospodarska i financijska pitanja, pomoćnik koordinatora za pitanja iz oblasti Ustava, Statuta, zakonodavstva i pravnih poslova, pomoćnik koordinatora za politička i građanska pitanja i tehnički tajnik.
Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole ogleda se u sljedećem:

- nerealiziranja svih aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada
- rashodi za tekuće održavanje realizirani su iznad iznosa odobrenog proračuna
- nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- nije dan prijedlog načina otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana
- nedostavljanja Uredu za upravljanje javnom imovinom podataka o pokretninama koje se koriste u svrhu obavljanja djelatnosti.

6.2 Usklađenost za zakonom i drugim propisima

Javne nabave

Planom nabave i izmjenom za 2024. godinu planirano je ukupno 13 postupaka nabava ukupne vrijednosti 24.220,00 KM (12 postupaka nabava usluga u iznosu od 23.320,00 KM i jedan postupak nabave robe u iznosu od 900,00 KM).

Od planiranih 13 postupaka, 3 su otvorena postupka, 1 je otvoreni međunarodni, 1 izravni, 6 postupaka koji se odnose na dodjelu ugovora iz Aneksa II. Zakona o javnim nabavama i 2 konkurentska.

Od planiranih nabava usluga:

- 8 postupaka je realizirano, odnosno 67,67 %
- 4 postupka su u tijeku, odnosno 33,33 %, a odnose se na buduće vremensko razdoblje (3 okvirna sporazuma za 2025., 2026. i 2027. godinu i jedan Aneks II. ugovora za 2025. godinu).

Planiran je jedan postupak nabave robe i to kao otvoreni međunarodni postupak i odnosi se na okvirni sporazum za 2025., 2026. i 2027. godinu. Nabava će biti provedena kao objedinjena.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

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

Planom rada za 2024. godinu Ured je planirao četiri programa i to:

- Marketing lokacija za investitore
- Aktivno uključivanje iseljeništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH
- Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i Zapadnog Balkana
- Strateško upravljanje i administracija.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu za 2024. godinu, utvrdili smo da je naveden postotak izvršenja od 40 % za aktivnost pod rednim brojem 3.2. Povezivanje s različitim tuzemnim, kao i organizacijama iz regije i EU, koje imaju sjedište u Sarajevu, a koja se nalazi u okviru programa „Aktivno sudjelovanje u programima regionalne suradnje, EU i Zapadnog Balkana“.

> *Potrebno je u cijelosti provoditi aktivnosti Ureda na način kako je definirano Godišnjim planom rada.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Ureda za 2024. godinu odobren je u iznosu od 364.390,54 KM, a realiziran u iznosu od 329.829,64 KM, odnosno 90,52 % odobrenih sredstava (Tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Bruto plaće odobrene su u iznosu 232.558,54 KM, a izvršene su u iznosu od 218.557,69 KM ili 93,98 %. Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 69.232,00 KM, a realizirane u iznosu od 61.168,19 KM ili 90,98 %.

Rashodi za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 6.100,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.264,06 KM ili 86,30 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za putne troškove odobreni su u iznosu od 10.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 8.902,92 KM ili 84,79 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 9.808,87 KM ili 98,09 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Rashodi za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 2.030,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.027,03 KM ili 99,85 % u odnosu na planirani iznos.

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 5.293,66 KM ili 105,87 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Odredbama članka 84 stavka 1 (Izvršenje rashoda i izdataka proračunskog korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik ne može stvarati obveze iznad iznosa odobrenog proračuna.

Revizijom smo utvrdili da je Ured u okviru rashoda za tekuće održavanje ostvario obveze iznad iznosa odobrenog proračuna u iznosu od 293,66 KM, odnosno 5,87 % što nije sukladno odredbama članka 87 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Ured ostvaruje rashode sukladno iznosu odobrenog proračuna kako je propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Rashodi za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 2.300,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.891,89 KM ili 82,26 %.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane su u iznosu od 28.670,00 KM, a realizirane u iznosu od 16.915,33 KM ili 59,00 % odobrenog proračuna za ove namjene, a odnose se na:

-	usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću	3.000,00 KM
-	usluge reprezentacije	4.737,00 KM
-	usluge objavljivanja tendera i oglasa	98,00 KM
-	rashodi za stručnu literaturu	491,40 KM
-	usluge stručnog obrazovanja	1.272,96 KM
-	izdatci za ugovore o posebnim poslovima	6.160,00 KM
-	usluge primarne zdravstvene zaštite	964,27 KM
-	ostale nespomenute usluge i daće	191,70 KM

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 6.160,00 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova sklopljenim s jednom osobom SSS za poslove smještaja arhivske građe, izlučivanja bezvrijednog registraturskog materijala, ispisivanja vanjske oznake na odgovarajuće tehničke jedinice tehnički opremljene građe i drugi poslovi po nalogu.

Zaključena su dva ugovora s istom osobom i to jedan na razdoblje 1. 3. – 31. 5. 2024. godine, a drugi na razdoblje 24. 7. – 24. 12. 2024. godine za iste spomenute poslove.

Zaključivanje ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje jednog izvršitelja sa SSS, od 16. 2. 2024. godine i Odluke Vlade o davanju suglasnosti od 24. 7 .2024. godine za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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

uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

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

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

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Ured u 2024. godini, nije imao planirane i realizirane kapitalne izdatke.

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

Odlukom koordinatora broj: 17-05-176/24 od 21. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza Ureda (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo za popis).

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

Sukladno Odluci, Povjerenstvo za popis je izvršio popis te popisne liste sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine i Obrazloženjem dostavilo 13. 1. 2024. godine Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke.

Preporuke moraju sadržavati:
a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala, koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo za popis konstatiralo da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava iznosi 132.080,09 KM (kompjutorska oprema u iznosu od 10.092,42 KM i motorna vozila u iznosu od 121.987,67KM), kao i sitnog inventara i automobilskih guma u uporabi u ukupnom iznosu od 4.252,57 KM te je dalo prijedlog da se otpiše i rashoduje sitni inventar i automobilske gume u iznosu od 1.308,06 KM.

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

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

Odredbama članka 38 (Obveze institucija Distrikta) stavka 1 Zakona o javnoj imovini propisana je obveza institucija Distrikta da:
a) nekretninu i pokretninu koristiti u svrhu obavljanja djelatnosti te institucije
b) vodi evidenciju nekretnina i pokretnina u vlasništvu Distrikta koje koristi za obavljanje svoje djelatnosti
c) dostavlja Uredu podatke o nekretninama i pokretninama iz točke a) ovog stavka
d) svake godine dostavi Uredu podatke o pokretninama koje koristi, prema računovodstvenoj vrijednosti pokretnina sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, najkasnije 31. ožujka tekuće godine
e) u slučaju prestanka potrebe korištenja imovine Distrikta obavijestiti gradonačelnika i Ured u roku od 15 dana od dana nastale okolnosti.

Revizijom smo utvrdili da Ured nije dostavio podatke o pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti Uredu za upravljanje javnom imovinom sukladno odredbama članka 38 Zakona o javnoj imovini.

> *Potrebno je dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom podatke o pokretninama koje se koriste u svrhu obavljanja djelatnosti, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.*

7 KOMENTAR

Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2024. godine broj: 01-03-06-04-13-312/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.
U ostavljenom roku od 15 dana, Ured se očitovao dopisom broj: 17-05-118/25-1 od 12. 6. 2025. godine u kome je naveo da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt te, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih rashoda

8	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**	**262.609,92**	**298.664,48**	**1.126,06**	**299.790,54**	**279.725,88**	**106,52**	**93,31**
611100	Bruto plaće	192.590,68	222.932,48	9.626,06	232.558,54	218.557,69	113,48	93,98
611200	Naknade troškova zaposlenika	70.019,24	75.732,00	-8.500,00	67.232,00	61.168,19	87,36	90,98
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali dop.**	**4.262,55**	**5.500,00**	**600,00**	**6.100,00**	**5.264,06**	**123,50**	**86,30**
613000	**Rashodi za materijal, sitni inventar i usluge**	**31.805,23**	**53.500,00**	**5.000,00**	**58.500,00**	**44.839,70**	**140,98**	**76,65**
613100	Putni troškovi	5.914,19	8.500,00	2.000,00	10.500,00	8.902,92	150,53	84,79
613200	Rashodi za energiju	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613300	Rashodi za komunalne usluge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613400	Nabava materijala i sit. inventara	128,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	9.295,31	8.500,00	1.500,00	10.000,00	9.808,87	105,52	98,09
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	0,00	2.030,00	2.030,00	2.027,03	40,54	99,85
613700	Rashodi za tekuće održavanje	4.851,69	5.000,00	0,00	5.000,00	5.293,66	109,11	105,87
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.123,69	2.300,00	0,00	2.300,00	1.891,89	89,09	82,26
613900	Ugovorene i druge usluge	4.492,34	29.200,00	-530,00	28.670,00	16.915,33	376,54	59,00
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**298.677,70**	**357.664,48**	**6.726,06**	**364.390,54**	**329.829,64**	**110,43**	**90,52**