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: 01-03-02-013-13-406/25
R: 02/08;013/08/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za stručne i administrativne poslove
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

K A Z A L O

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

2 UVOD 7

3 OPĆI DIO 7

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 7

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 8

6 NALAZI I PREPORUKE 15

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 15

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 16

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 21

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 22

6.4.1 Prihodi 22

6.4.2 Rashodi 22

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 28

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 28

7 KOMENTAR 29

8 PRILOZI 30

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

ODJEL ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) 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 Odjela 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 Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela 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, broj: 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 postupka

[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).

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, u svrhu 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 tekuće transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama, udrugama i fundacijama) realizirani su u iznosu od 1.667.244,08 KM, pri čemu su uočeni određeni nedostatci prilikom utvrđivanja prihvatljivosti financijskih izvješća dodijeljenih sredstava u prethodnom razdoblju.
  Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel je planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, ali postupak nabave nije realiziran. (Detaljnije točka 6.4.2)

- Odjel je tijekom godine realizirao sredstva u iznosu od 158.633,83 KM za angažiranje 9 osoba za obavljanje posebnih poslova, pri čemu je vršio angažiranje određenog broja osoba na poslove koji su predviđeni Organizacijskim planom Odjela, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Angažiranje osoba je vršeno bez utvrđene procedure koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije izvršio analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave. (Detaljnije točka 6.4.2)

Mišljenje s rezervom

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

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno rokovima propisanim Godišnjim planom rada za 2024. godinu izvrši izradu nedostajućih propisa po navedenim programima te ih uputi Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.	N
2.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH pravodobno inicira aktivnosti potrebne za sastavljanje i usvajanje Godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	N
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel izdavanjem rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH omogući utvrđivanje, trajanje i korištenje godišnjeg odmora sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.	P
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	P
5.	6.2.	Potrebno je prilikom pokretanja postupka javne nabave postupati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu poštovanja predviđenog okvirnog nadnevka postupka javne nabave navedenog u Planu nabave.	N
6.	6.2.	Potrebno je poštovati odredbe ugovora o nabavi robe: zahtjev za isporuku robe vršiti sukladno dokumentiranju vremenskog razdoblja u kojem je zahtjev upućen, izvršiti imenovanja osoba ili povjerenstava zaduženih za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave te prijam robe koja je predmet ugovora o nabavi robe vršiti nakon zaključivanja ugovora o nabavi robe za potrebe Odjela.	N
7.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	P

8.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	P
9.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	P
10.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	P
11.	6.4.2.	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.	P
12.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i realizira sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	N
13.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel postupa sukladno potpisanom ugovoru o financiranju dodijeljenih sredstava korisnicima u dijelu poštovanja roka podnošenja izvješća o raspolaganju sredstvima dobivenim za financiranje ili sufinanciranje programa i projekata i tekućih donacija iz proračuna Brčko distrikta BiH.	N
14.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom utvrđivanje prihvatljivosti financijskih izvješća ocjenjuje izvješća prihvatljivim ako su ista sukladna odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	N
15.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	P
16.	6.6.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela 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

Odjel za stručne i administrativne poslove je nadležan za:
- odnose s udrugama, fundacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama
- osiguravanje rada informacijskog sustava javne uprave
- provođenje postupka javnih nabava
- upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave
- i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, na način kojim se osigurava: zakonito, učinkovito, pravovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela, ostvarivanje potpune angažiranosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija, učinkovito rukovođenje sistematskog unapređenja rada i suradnje s drugim tijelima.

Odjel se sastoji od sljedećih organizacijskih jedinica:
- Služba zajedničkih poslova Odjela
- Pododjel za potporu MZ, NVO i UG
- Pododjel za informatiku
- Pododjel za ljudske resurse
- Pododjel za javne nabave.

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 56 izvršitelja, od toga jedan rukovoditelj tijela javne uprave, 54 službenička radna mjesta i jedno namještenička radno mjesto. Na dan 31. 12. 2024. godine Odjel imalo 53 zaposlenika.
Sjedište Odjela je u Brčkom, Bulevar mira 1.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG 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 Odjela 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 Odjela 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 Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela 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 broj: 13-001803/24 od 9. 7. 2024. godine. Utvrdili smo da je Odjel u 2023. godini od ukupno 28 prethodno danih preporuka, realizirao 7 preporuka, 17 preporuka nije realizirao, dok su 4 preporuke djelomično realizirane. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 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 Odjel, u svim predviđenim aktivnostima Akcijskog plana, navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Odjel je u Akcijskom planu naveo jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Provedena
2.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima i realizaciji danih preporuka.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima kao i realizaciji danih preporuka, ali isti nisu u potpunosti otklonjeni.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je, u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Djelomično provedena

4.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Odjel nije za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivao Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
5.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.	Odjel nije kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora zbog prestanka radnog odnosa primjenjivao odredbe članka 67 Zakona o radu.	Nije provedena
6.	Potrebno je, za sve službenike i namještenike tijela javne uprave, na temelju plana korištenja godišnjih odmora, utvrditi rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.	Odjel nije za sve službenike i namještenike tijela javne uprave, na temelju plana korištenja godišnjih odmora, utvrdio rješenjem trajanje i korištenje godišnjeg odmora, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
7.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Odjel je privremene premještaje službenika vršio primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Provedena
8.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Odjel nije dosljedno poštovao odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nije provedena
9.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH pravodobno inicira aktivnosti potrebne za sastavljanje godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Odjel nije sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. pravodobno inicirao aktivnosti potrebne za sastavljanje godišnjeg programa stručnog usavršavanja.	Nije provedena
10.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi i Zakonom o državnoj službi poduzima dodatne napore, kako bi kvalitetnije upravljao ljudskim resursima.	Odjel je u sklopu svojih redovnih aktivnosti vršio kvalitetnije upravljanje ljudskim resursima, ali sve aktivnosti nisu bile u potpunosti realizirane zbog neodobravanja sredstava u proračunu za promatrano razdoblje.	Djelomično provedena

11.	Potrebno je da Odjel dostavlja podatke, kao i sve promjene podataka u roku kako je to propisano člankom 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, u svrhu vođenja i ažuriranja evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba.	Odjel dostavlja podatke, kao i sve promjene podataka ali ne u roku kako je to propisano člankom 8 Odluke o Registru zaposlenih i Registru imenovanih osoba u tijelima javne uprave, institucijama, javnim poduzećima, ustanovama, zavodima i fondovima Brčko distrikta BiH, u svrhu vođenja i ažuriranja evidencije Registra zaposlenih i Registra imenovanih osoba.	Djelomično provedena
12.	Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji sa Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, ili od Vlade zahtijevati izuzeće iz aktivnosti.	Odjel nije pristupio aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH, ili od Vlade zahtijevati izuzeće iz aktivnosti.	Nije provedena
13.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel od ukupno pet planiranih programa u promatranom razdoblju tri programa nije realizirao, jedan je djelomično realiziran i jedan je realiziran u cijelosti.	Nije 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.	Odjel je u putnim nalozima iskazivao potpune, ažurne i točne evidencije koje su osigurale 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.	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 vršeno je sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.	Provedena

16.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjel nije definirao vrstu i opseg posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, niti je preispitao usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
17.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije dodatno obrazložio iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano 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.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
19.	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.	Odjel nije, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena
20.	Potrebno je da Odjel realizaciju sredstava u svrhu stručnog usavršavanja vrši nakon što Vlada BD BiH usvoji godišnji program stručnog usavršavanja te na temelju njega planira sredstva u proračunu.	Godišnji program stručnog usavršavanja nije usvojen u tijeku promatranog razdoblja.	Nije provedena
21.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.	Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, vršio je analizu i provodio javne konzultacije te utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.	Provedena
22.	Potrebno je odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava vršiti u okviru nadležnosti Odjela.	Odjel je vršio odobravanje potpora korisnicima sredstava po statusu i namjeni sredstava u okviru nadležnosti Odjela.	Provedena

23.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	Odjel je planirao sredstva za potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	Provedena
24.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Odjel nije imao aktivnosti oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
25.	Potrebno je posvetiti posebnu pozornost kod planiranja kapitalnog proračuna kako bi se kapitalni projekti realizirali u planiranom razdoblju.	Nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna ukazuje da se nije posvetila posebna pozornost kod planiranja kapitalnog proračuna.	Nije provedena
26.	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.	Odjel nije osigurao 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.	Nije provedena
27.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Odjel nije popis imovine planirao i vršio na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Nije provedena
28.	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 sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Popisno povjerenstvo je prilikom popisa dosljedno primjenjivalo 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.	Provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, primjenjivati Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Za pitanja koja nisu regulirana Zakonom o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i dalje se ne primjenjuje Zakon o radu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	Nije provedena
2.	Potrebno je kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora kod prestanka radnog odnosa primjenjivati odredbe članka 67 Zakona o radu.	Kod utvrđivanja duljine trajanja godišnjeg odmora, kod prestanka radnog odnosa, ne primjenjuju se odredbe članka 67 Zakona o radu.	Nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi, u dijelu da se zaposlenicima pri prestanku radnog odnosa zbog odlaska u mirovinu rješenjem utvrđuje pravo i trajanje korištenja godišnjeg odmora.	Zaposlenicima kojima zbog mirovine istječe radni odnos se utvrđuje pravo na korištenje godišnjeg odmora u cjelokupnom trajanju za cijelu godinu, a ne proporcionalno broju dana do odlaska u mirovinu.	Nije provedena
4.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona u državnoj službi i odredbama organizacijskih planova Odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta.	Privremeni premještaji se ne vrše sukladno Zakonu o državnoj službi uz dosljednu primjenu odredaba u dijelu ispunjenosti propisanih uvjeta za privremeni premještaj.	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	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	Nije provedena
6.	Potrebno je pristupiti aktivnostima u suradnji s Odjelom za javni registar s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS), kako je navedeno u Zaključku Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel je u 2023. godini vodio određene aktivnosti i obavio sastanke, ali nije uspostavljena jedinica za poslove geografskog informacijskog sustava (GIS).	Nije provedena
7.	Potrebno je da Odjel pravodobno pokreće aktivnosti za izradu strategija iz svoje nadležnosti, kako bi iste bile odobrene i usvojene prije razdoblja na koje se odnose te kako bi se mogli pravodobno realizirati ciljevi definirani strategijama i planom rada.	Formiranje Sektora za mladež, koje je predviđeno Strategijom za mladež i planom rada Odjela, nije realizirano.	Nije provedena

8.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela.	Nije provedena
9.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije adekvatno obrazložena iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
10.	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 pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
11.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija u Trezoru o dodijeljenim donacijama za odjele i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
12.	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.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
13.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Izvješće o popisu nije u propisanom roku dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.	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 dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	Nije provedena
2.	Potrebno je definirati vrstu i opseg posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima vršeno je za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela.	Nije provedena
3.	Potrebno je nastaviti s aktivnostima oko uspostave jedinstvene evidencije u Trezoru o dodijeljenim donacijama odjela i institucije Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljena jedinstvena evidencija o dodijeljenim donacijama.	Nije provedena
4.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sit. inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Izvješće o popisu nije u propisanom roku dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji Pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava.

Voditelj Odjela je donio Odluku o usvajanju plana uspostavljanja sustava interne kontrole u Odjelu za stručne i administrativne poslove broj predmeta: 13-001694/23, broj akta: 02-1533ST-0002/23, 9. 10. 2023. godine kojom je usvojen Plan uspostavljanja sustava interne kontrole koji čini sastavni dio spomenute Odluke. Plan je sastavljen u listopadu 2023. godine i samim tim sustav internih kontrola nije obuhvatio 2023. godinu. Planom su definirane: komponente Coso modela, aktivnosti za uspostavljenje sustava internih kontrola te nositelji aktivnosti i rokovi za provedbu aktivnosti.

Odluci o usvajanju plana uspostavljanja sustava interne kontrole u Odjelu je prethodilo sastavljanje Strategije upravljanja rizicima u Odjelu za stručne i administrativne poslove u

kojoj su definirani svrha, ciljevi i procesi u upravljanju rizicima, kao i ključni pokazatelji uspješnosti.
Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nepoštivanja rokova izrade nedostajućih propisa predviđenih Godišnjim planom rada
- nepravodobno iniciranje i izrada Godišnjeg plana stručnog usavršavanja
- nepoštovanje prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti prilikom popunjavanja ispražnjenih pozicijama privremenim premještajima
- nepoštivanja Zakona o javnim nabavama u dijelu okvirnog nadnevka pokretanja postupka nabave
- nepoštivanje odredbi ugovora o nabavi robe
- nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka
- zaključivanje ugovora o posebnim poslovima vršeno je za poslove predviđene Organizacijskim planom Odjela
- angažirano je više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nisu donesene pisane procedura i kriterij koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, da bi se osiguralo načelo transparentnosti pri angažiranju osoba
- nije sastavljeno izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, koji sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova Vladi Brčko distrikta BiH
- nije proveden postupak za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta
- nepoštivanje rokova o podnošenju izvješća za dobivena sredstva donacija
- ne uzimanje u obzir odredbe Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH prilikom utvrđivanja prihvatljivosti financijskih izvješća
- ocjenjivanje izvješća prihvatljivim ako su sukladna odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- nisu osigurane pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračuna Brčko distrikta BiH i
- nepravodobno dostavljanje izvješća o popisu i nedosljedna primjena Upute o radu popisnih povjerenstava.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u Tablici broj 1.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Godišnjim planom rada Odjela za 2024. godinu u dijelu označenim B3 Plan izrade propisa po programima (mjerama) navedeno je da je predlagač propisa Odjela i to za: Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu BiH i Izmjene i dopune Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba Odjela za stručne i administrativne poslove, pri čemu je naveden **rok izvršenja 30. 6. 2024. godine.** Cilj donošenja navedenih akata je potreba za preciznijim definiranjem: načina izbora tijela mjesne zajednice, načina primopredaje dužnosti predsjednika mjesne zajednice, nadležnosti nadzora nad primjenom Zakona, donošenje Poslovnika o radu, propisivanje jednog od načina prestanka mandata - smrti člana mjesne zajednice i preciznije reguliranje oblasti financiranja i

sufinanciranja programa i projekata od javnog interesa sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Godišnjim planom rada Odjel je predlagač propisa i za:
Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (primjena Odluke o postupku i metodologiji procjene utjecaja prilikom izrade propisa - skraćeni postupak) i Zakon o namještenicima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (primjena Odluke o postupku i metodologiji procjene utjecaja prilikom izrade propisa - skraćeni postupak) pri čemu je naveden **rok izvršenja II. kvartal 2024**. godine. Cilj donošenja navedenih zakona je unapređenja propisa iz oblasti državne službe.
Odjel do dana okončanja revizije nije uputio Vladi na usvajanje Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o mjesnim zajednicama u Brčko distriktu BiH, Izmjene i dopune Pravilnika o financiranju i sufinanciranju programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba, Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakon o namještenicima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. U tijeku provedbe revizije Odjel je naveo da su Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Zakon o namještenicima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH još 2022. i 2023. godine prošli proceduru za donošenje propisa (konzultacije, komentare te su pribavljena sva potrebna mišljenja).

> ***Potrebno je da Odjel sukladno rokovima propisanim Godišnjim planom rada izvrši izradu nedostajućih propisa po navedenim programima te ih uputi Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.***

Odredbama članka 82 (Strategija stručnog usavršavanja) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je:

(1) Strategiju stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika (u daljnjem tekstu: strategija) donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje od tri godine.
(2) Rukovoditelji tijela javne uprave dužni su dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.
(3) Godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.
(4) Na temelju godišnjeg programa iz stavka 3 ovoga članka Odjel za stručne i administrativne poslove planira sredstva u proračunu.

Odjel za stručne i administrativne poslove se **14. 6. 2024**. godine obratio svim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i ostalim institucijama da, najkasnije do **15. 7. 2024.** godine, dostave popunjene formulare s iskazanim potrebama za posebno stručno usavršavanje službenika i namještenika **u svrhu sastavljanja plana posebnog stručnog usavršavanja za 2024. godinu.**
Na temelju dostavljenih podataka Odjel je sastavio prijedlog odluke o usvajanju godišnjeg programa stručnog usavršavanja te ga je 13. 11. 2024. godine dostavio Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, ali do okončanja revizije isti nije usvojen što nije sukladno odredbama članka 82 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH pravodobno inicira aktivnosti potrebne za sastavljanje i usvajanje godišnjeg programa stručnog usavršavanja.***

Odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH Odjelu je propisana nadležnost za:
a) odnose s udrugama, fundacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama
b) osiguravanje rada informacijskog sustava javne uprave
c) provođenje postupka javnih nabava
d) upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave
e) i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.
Također, odredbama članka 2 Organizacijskog plana Odjela propisano je upravljanje ljudskim resursima u tijelima javne uprave, a odredbama članka 3 za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđene su organizacijske jedinice:
1. Služba zajedničkih poslova Odjela
2. Pododjel za potporu MZ, NVO i UG
3.Pododjel za informatiku
4. Pododjel za ljudske resurse i
5. Pododjel za javne nabave.

Odredbama članka 4 Organizacijskog plana Odjela propisuje se djelokrug rada osnovnih i unutarnjih organizacijskih jedinica Odjela pri čemu je Pododjelu za ljudske resurse propisano da vrši poslove koji se odnose na: vođenje potrebne evidencije o pravima zaposlenih (plaće, platni razredi, različite naknade, korištenje godišnjih odmora i dr.) te osigurava preko nadležnih tijela javne uprave, ostvarenje navedenih prava. U okviru ovog Pododjela predviđeno je radno mjesto Viši stručni suradnik za administrativne poslove koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti izrađuje rješenja o korištenju godišnjeg odmora i rješenja o plaćenom dopustu. Tijekom promatranog razdoblja od stručnog suradnika za administrativne poslove dostavljeni su nam podatci da su za određene odjele urađena i dostavljena rješenja i koja se odnose na 11 odjela Vlade Brčko distrikta BiH, Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH, Ured koordinatora za Brčko distrikt pri Vijeću ministara BiH dok Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH dostavljaju (izrađuju) na osobni zahtjev uzimajući u obzir činjenicu da isti nisu dostavili Plan korištenja godišnjeg odmora. Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, stavkom 1 definirano je da trajanje i korištenje godišnjeg odmora se utvrđuje rješenjem nadležnog tijela za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izvršio izradu rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 73 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Odjel izdavanjem rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH omogući utvrđivanje, trajanje i korištenje godišnjeg odmora sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave.*

Odjel za stručne i administrativne poslove je po odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst i broj 17/23), nadležan da upravlja ljudskim resursima u tijelima javne uprave.

Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi, točkom (t) propisano je da su "slični poslovi", poslovi za koje su utvrđeni isti stupanj i vrsta stručne spreme.

Odredbama članka 6 stavka 1 točke c) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/22 – pročišćeni tekst, 6/23 – ispr. i 22/23), (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da službenik,

odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Odredbama članka 47 Zakona o državnoj službi regulirano je da službenik, odnosno namještenik, može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto, kao i da se iznimno službenik, odnosno namještenik može privremeno premjestiti na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave **ukoliko ispunjava uvjete u pogledu stupnja stručne spreme tog radnog mjesta.**

Navedenim člankom propisano je da se premještaj službenika, odnosno namještenika između tijela javne uprave vrši rješenjem gradonačelnika, na temelju pisanog sporazuma rukovoditelja tih tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2024. godine na razini Vlade Brčko distrikta BiH bilo 98 privremena premještaja službenika, dijelom iz odjela u odjel, a dijelom u okviru istog odjela na druga radna mjesta, dok je u Odjelu izvršeno 6 premještaja.

Iz revidiranog Odjela je 1 službenik je premješten u okviru Odjela, a 5 službenika je iz drugih odjela privremeno premješteno u Odjel za stručne i administrativne poslove.

Premještaji su vršeni bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o državnoj službi.

> *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.*

Javne nabave

Odjel je Planom nabava i izmjenama Plana za 2024. godinu planirao provesti 32 postupka javnih nabava roba i usluga u ukupnom iznosu od 1.145.156,96 KM.

Od ukupno planiranih nabava na robe se odnosi 17 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 830.951,46 KM i na usluge se odnosi 15 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 214.205,50 KM.

Odjel je realizirao ukupno 23 postupka javnih nabava, u tijeku je 5 postupaka, 2 postupka su u fazi poništenja zbog odustajanja izabranih dobavljača i za 2 postupka nije pokrenuta javna nabava tijekom promatranog razdoblja.

Postupci javne nabave koji nisu bili pokrenuti tijekom 2024. godine odnose se na nabavu stalnih sredstava, odnosno nabavu i instalaciju softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u iznosu od 598.290,00 KM (bez PDV-a) s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave određenim za lipanj 2024. godine i usluge čišćenja i održavanja čistoće za 2025., 2026. i 2027. godinu u iznosu od 70.500,00 KM (bez PDV-a) s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave određenim za kolovoz 2024. godine.

Odredbama članka 17 stavka 1 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da ugovorno tijelo započinje postupak javne nabave ako je nabava predviđena u planu nabava, a stavak 2 propisuje da Plan nabava sadrži sljedeće podatke: a) naziv predmeta javne nabave; b) brojnu oznaku i naziv predmeta nabave iz JRJN; c) vrstu postupka; d) da li se predmet dijeli

na lotove; e) vrstu ugovora; f) da li će biti zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum; g) razdoblje trajanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma; h) procijenjenu vrijednost nabave; i) **okvirni nadnevak pokretanja postupka nabave;** j) izvor financiranja; k) podatak za koju godinu se plan donos.
Nadalje, stavak 7 Zakona propisuje da ugovorno tijelo objavljuje sve izmjene i dopune plana javnih nabava na portalu javnih nabava.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pokrenuo postupak za nabavu stalnih sredstava, odnosno nabavu i instalaciju softvera za potrebe Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u iznosu od 598.290,00 KM (bez PDV-a) s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave određenim za lipanj 2024. godine i usluge čišćenja i održavanja čistoće za 2025., 2026. i 2027. godinu u iznosu od 70.500,00 KM s okvirnim nadnevkom pokretanja nabave određenim za kolovoz 2024. godine u Planu nabava za 2024. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 2 točke i Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom pokretanja postupka javne nabave postupati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama u dijelu poštovanja predviđenog okvirnog nadnevka postupka javne nabave navedenog u Planu nabave.

Tijekom 2024. godine Odjel je zahtjevom za pokretanje nabave broj: 13-000396/24 od 20. 2. 2024. godine pokrenuo postupak nabave računalske opreme za potrebe Odjela u okviru projekta Jačanje uloge mjesnih zajednica u BiH. Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-000396/24 od 3. 6. 2024. godine zaključen je Ugovor o nabavi robe broj: 13-000396/24 od **5. 7. 2024**. godine u iznosu od 8.728,20 KM. Odredbama članka 4 navedenog Ugovora propisano je da će se isporuka robe izvršit u roku od 60 dana od dana prijama naloga za nabavu, izuzev u slučaju da je tehničkom specifikacijom definirano drugačije kada se primjenjuje rok iz tehničke specifikacije. Odredbama članka 5 Ugovora propisano je da kvalitetu i kvantitetu isporučene robe utvrđuje kupac prilikom isporuke od prodavatelja. Tijela javne uprave i institucije Distrikta imenuju osobu ili povjerenstvo koje je zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave.

Tijekom provedbe revizije Odjel nam nije dokumentirao vremensko razdoblje u kojem je izvršio upućivanje zahtjeva ponuđaču za isporuku robe i imenovanje osobe ili povjerenstva zaduženog za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave, a što nije sukladno odredbama članka 5 Ugovora o nabavi robe. Pored naprijed navedenog, uvidom u otpremnicu za isporuku robe broj: 21-24-AS od 21. 6. 2024. godine utvrdili smo da je roba isporučena prije nego je zaključen Ugovor o nabavi robe, što nije sukladno odredbama članka 4 Ugovora o nabavi robe.

Potrebno je poštovati odredbe ugovora o nabavi robe: zahtjev za isporuku robe vršiti sukladno dokumentiranju vremenskog razdoblja u kojem je zahtjev upućen, izvršiti imenovanja osoba ili povjerenstva zaduženog za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave te prijam robe koja je predmet ugovora o nabavi robe vršiti nakon zaključivanja ugovora o nabavi robe za potrebe Odjela.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela.
Godišnji plan rada Odjela čine pet programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti.
Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da tri programa nisu realizirana, jedan je realiziran djelomično i jedan je realiziran u cijelosti.

Programi koji nisu realizirani su:
- Osnivanje odsjeka za mladež, u okviru kojeg je planirana aktivnost izmjena i dopuna organizacijskog plana
- Suradnja s iseljeništvom u okviru koje su planirane aktivnosti: organizacija susreta mladeži iz iseljeništva, ljetni kamp za mladež iz iseljeništva i omladinski projekti za bolje Brčko
- Stručno usavršavanje zaposlenih s aktivnošću provedbe poduke u poznavanju engleskog jezika - početna razina.

Program pod nazivom Strateško upravljanje i administracija koji je obuhvatio pet aktivnosti i to: Strateško upravljanje i administracija Pododjela za javne nabave, Strateško upravljanje i administracija Pododjela za informatiku, Strateško upravljanje i administracija Pododjela za ljudske resurse, Strateško upravljanje i administracija Službe zajedničkih poslova odjela i Strateško upravljanje i administracija Pododjela za potporu MZ, NVO i UG, a odnose se na troškove plaća i doprinosa, izdatke za materijal, sitni inventar i usluge i kapitalne izdatke za informacijski sustav. Navedeni program je je realiziran sa 72,12 %.

Odjel je naveo sljedeće razloga zbog kojih nije realizirao programe, a to su:
- nije usvojena dopuna Organizacijskog plana, zbog stajališta Vlade da nema uvođenja novih radnih mjesta
- nisu odobrena sredstva u kapitalnom proračunu
- nisu odobrena sredstva koja su tražena amandmanima
- nije izmijenjen organizacijski plan Odjela i
- nisu osigurana sredstva za stručno usavršavanje.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

> *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Odjel je prihode za 2024. godinu planirao u iznosu od 2.171,46 KM, a realizirao u iznosu od 23.329,43 KM ili 1074,37 %.
Odstupanje od plana nastalo je na Ostalim povratima zbog povrata neutrošenih sredstava od udruga kojima su dane donacije u 2023. godini i na donacijama iz inozemstva koje nisu planirane, a ostvarene su u iznosu od 9.000,00 KM.

6.4.2 Rashodi

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu planiran je u iznosu od 4.348.864,09 KM, a realiziran u iznosu od 4.010.813,14 KM, odnosno 92,23 % od planiranog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2024. godinu Odjela prikazana je u Tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 2.048.209,77 KM, a realizirane u iznosu od 1.885.811,85 KM ili 92,07 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirani su u iznosu od 473.460,00 KM, a realizirani u iznosu od 406.959,37 KM ili 85,95 % u odnosu na planirane, a čine ih:

Putni troškovi planirani u iznosu od 13.483,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.091,33 KM ili 45,18 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani u iznosu 78.600,00 KM, a realizirani u iznosu 67.708,84 KM ili 86,14 % u odnosu na planirane.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani u iznosu 44.757,00 KM, a realizirani u iznosu od 42.312,12 KM ili 94,54 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana u iznosu od 93.866,30 KM, a realizirana u iznosu od 85.240,53 KM ili 90,81 % u odnosu na planirano.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani u iznosu od 4.130,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.371,87 KM ili 57,43 % u odnosu na planirane.

Izdatci za tekuće održavanje planirani u iznosu od 45.975,00 KM, a realizirani u iznosu od 40.895,13 KM ili 88,95 % u odnosu na planirane.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani u iznosu 4.686,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.705,72 KM ili 79,08 % u odnosu na planirano.

Ugovorene i druge posebne usluge planirane u iznosu od 187.962,70 KM, a realizirane u iznosu od 158.633,83 KM ili 84,40 % u odnosu na planirane, a odnose se na:

- Rashode za privremene i povremene poslove, ugovore o djelu i povjerenstva u iznosu od 98.734,85 KM,
- Rashode za hardverske i softverske usluge u iznosu od 25.212,49 KM
- Usluge reprezentacije u iznosu od 11.888,00 KM

- Medicinske usluge u iznosu od 12.414,94 KM
- Usluge tiskanja u iznosu od 2.435,45 KM
- Usluge objavljivanja tendera u iznosu od 2.208,00 KM
- Usluge medija u iznosu od 2.983,50 KM
- Usluge deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 644,00 KM
- Ostale nespomenute usluge u iznosu od 2.112,60 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ostvareni su u iznosu od 158.633,83 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za angažiranje 9 osoba.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-001043/23, broj: 01.11-0323SR-009/24 od 11. 1. 2024. godine za angažiranje **6 osoba** za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta i Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 05-001043/23, broj: 01.11-1273IL-051/24 od 2. 2. 2024. godine za angažiranje **3 osobe** za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela 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.

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu utvrđeno je da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave. Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (sudjelovanje u pripremi nacrta zakonskih i podzakonskih propisa i općih akata iz nadležnosti Pododjela, sudjelovanje u izradi prijedloga projekata i razvoja mjesnih zajednica, izrada odluka, ugovora, analiza, informacija, izvješća i drugih akata iz nadležnosti Pododjela, dizajniranje prezentacija na razini Odjela, unošenje u informacijski sustav domenskih naloga svih klijentskih računala), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 9 osoba za obavljanje posebnih poslova, koje u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu (54 osobe), premašuje navedeno ograničenje. Također, 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, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

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

Odredbama članka 13a) stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 8. 1. 2025. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

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.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama u 2024. godini planirane su u ukupnom iznosu od 1.769.174 KM, a realizirane su u iznosu od 1.667.244,08 KM ili 94,24 % od planiranog iznosa, a odnose se na:

- Program utroška sredstava za financiranje i sufinanciranje prijedloga programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba tekuće donacije po prvom javnom pozivu za koji je planirano 205.604,00 KM, a realizirano 149.978,98 KM ili 72,95 %. Za navedeni program zaprimljen je 21 projekt, a odobreno je 16 projekata.
Od pet projekata koja nisu dobila sredstva četiri nisu imala dovoljan broj bodova, a jedan nije ispunjavao uvjete.

- Program utroška sredstava tekuće donacije po drugom javnom pozivu za koji je planirano 305.000,00 KM, a realizirano 271.758,44 KM ili 89,10 %.
Za navedeni program zaprimljeno je 44 projekata, a odobreno je 32 projekata.
Dvanaest projekata nije ispunjavalo uvjete.

- Poziv mjesnim zajednicama za dodjelu tekuće donacije mjesnim zajednicama za koji je planirano 390.000,00 KM, a realizirano 380.000,00 KM ili 97,44 %.
Na temelju poziva zaprimljeno je 78 zahtjeva, a dodijeljeno je 76 tekućih donacija.
Dva zahtjeva nisu realizirana s obzirom da dvije mjesne zajednice nisu opravdale novčana sredstva iz prethodne godine.

- Program utroška sredstava - tekuće donacije za udruge proistekle iz ratova od 1939. godine do danas za koji je planirano 450.000,00 KM, a realizirano 444.951,60 KM ili 100 %.
Na temelju programa zaprimljeno 16 zahtjeva i odobreno 16 zahtjeva.

-- Program utroška sredstava - tekuće donacije za udruge pacijenata Brčko distrikta BiH za koji je planirano 40.000,00 KM, a realizirano 34.555,50 KM ili 86,39 %.
Na temelju programa zaprimljeno sedam zahtjeva i odobreno sedam zahtjeva.

-- Program za financiranje programa i projekata čiji je cilj zaštita prava pripadnika nacionalnih manjina za koji je planirano 50.000,00 KM, a realizirano je 16.000,00 KM
Na temelju programa podnesena dva zahtjeva i realizirana dva zahtjeva.

- Program utroška sredstava - tekuće donacije udrugama umirovljenika Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za koji je planirano 320.000,00 KM, a realizirano je 320.000,00 KM ili 100 %.
Na temelju programa zaprimljena su dva zahtjeva i odobrena dva zahtjeva.

- Tekuća donacija – Donacija Crvenom križu Brčko distrikta BiH planirana je u iznosu od 50.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 50.0000,00 KM, odnosno 100 % u odnosu na planiranu.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) definirano je da:

(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stavka 1 ovog članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fondacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovog članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel je planirao sredstva u iznosu od 4.273,50 KM (bez PDV-a) za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, ali postupak nabave nije realiziran.

S obzirom da postupak javne nabave nije realiziran, nije izvršena procjena učinka provedenih programa, odnosno projekata što nije sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i realizira sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*

Odjel je tijekom prethodne godine raspisao 8 javnih poziva preko kojih je realizirao sredstva u iznosu od 1.556.903,17 KM i dodijelio 156 donacija, a raspisani su sljedeći javni pozivi:

- Javni poziv za financiranje i sufinanciranje prijedloga programa i projekata od javnog interesa, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba broj: 13-001572/23 od 25. 8. 2023. godine, dodijeljena je 21 donacija u ukupnom iznosu od 207.417,01 KM.

- Na temelju drugog javnog poziva za financiranje i sufinanciranje prijedloga programa i projekata od javnog interesa, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba broj: 13-001572/23 od 6. 10. 2023. godine dodijeljeno je 26 donacija u ukupnom iznosu od 182.687,08 KM.

- Na temelju Odluke o financiranju programa i projekata čiji je cilj zaštita prava pripadnika nacionalnih manjina broj: 13-001566/23 od 8. 11. 2023. godine dodijeljene su 2 donacije u ukupnom iznosu od 15.990,00 KM.

- Na temelju Odluke o odobravanju donacije i usvajanju Programa utroška sredstava Crvenom križu u Brčko distrikta BiH broj: 13-001502/23 od 22. 6. 2023. godine dodijeljene su tri donacije u ukupnom iznosu od 140.000,00 KM.

- Na temelju Poziva za podnošenje zahtjeva za dodjelu tekuće donacije za udruge građana Brčko distrikta BiH proistekle iz proteklih ratova XX. stoljeća od posebnog interesa broj: 13-000155/23 od 15. 6. 2023. godine dodijeljeno je 16 donacija u ukupnom iznosu 390.000,00 KM.
- Na temelju Poziva za podnošenje zahtjeva za udruge pacijenata od posebnog interesa broj: 13-002270/23 od 4. 10. 2023. godine dodijeljeno je sedam donacija u ukupnom iznosu od 25.809,08 KM.

- Na temelju Poziva za podnošenje zahtjeva Udruga umirovljenika Brčko distrikta BiH od posebnog interesa broj: 13-000155/23 od 10. 5. 2023. godine dodijeljene su četiri donacije u ukupnom iznosu od 210.000,00 KM.

- Na temelju Odluke o načinu dodjele donacije mjesnim zajednicama broj: 02-000040/23 od 19. 7. 2023. godine dodijeljeno je 77 donacija u ukupnom iznosu od 385.000,00 KM.

Od ukupno dodijeljenih 156 donacija tijekom prethodne godine za 153 su dostavljena izvješća o pravdanju dodijeljenih novčanih sredstava koja su ocijenjena kao prihvatljiva od Povjerenstva, a za tri **dodijeljene donacije nije dostavljeno izvješće o pravdanju dodijeljenih novčanih sredstava.**

Donacije za koje nisu dostavljena izvješća o pravdanju sredstava odnose se na:

- donacije mjesnim zajednicama koje su dodijeljene na temelju ugovora: 13-002789/23 od 13. 11. 2023. godine u iznosu od 5.000,00 KM i 13-003088/23 od 23. 11. 2023. godine u iznosu od 5.000,00 KM,

- donacija nevladinoj organizaciji na temelju Ugovora broj: 13-002153/23 od 31. 8. 2023. godine u iznosu od 7.070,00 KM.

Odredbama članka 37 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH stavkom 2 propisano je da ukoliko udruga odnosno fundacija koristi sredstva proračunskog korisnika za financiranje ili sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa, dužna je podnijeti izvješće o raspolaganju tim sredstvima sukladno ovom Zakonu, Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Nadalje, odredbama članka 4 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH propisano je da u članku 37 stavku 2 iza riječi „programa i projekata od javnog interesa„ dodaju se riječi „ i tekućih donacija iz proračuna Brčko distrikta BiH“.

Odredbama članka 6 potpisanih ugovora s mjesnim zajednicama propisana je obveza podnošenja izvješće o namjenskom utrošku sredstava u cijelosti, dodijeljenih u prethodnoj godini do dana podnošenja zahtjeva za nova sredstva, **a najkasnije do 30. 9. 2024. godine.**

Odredbama članka 7 potpisanog ugovora s nevladinom organizacijom propisuje se obveza da se podnese izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih za realizaciju projekta u roku od 30 dana od okončanja projekta, a **krajnji rok za utrošak sredstava je 31. 3. 2024. godine.**

Odjel je **7. 11. 2024. godine** uputio obavijest za dvije mjesne zajednice o obvezi izvršenja obveza iz ugovora o povratu dodijeljenih sredstava.
Jedna mjesna zajednica je nakon toga (poslije propisanog roka za izvještavanje) dostavila izvješće i izvršila povrat neutrošenih sredstava, a za drugu, koja nije postupala po obavijesti, Odjel je obavijestio Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH 13. 12. 2024. godine.
Obavijest nevladinoj organizaciji o obvezi izvršenja obveza iz ugovora o povratu dodijeljenih sredstava je upućena 13. 6. 2024. godine. S obzirom da nevladina organizacija nije postupala po navedenom, Odjel je uputio obavijest Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH **29. 7. 2024**. godine.

Odredbama članka 9 potpisanih ugovora propisano je da ukoliko korisnik sredstava ne opravda utrošak dodijeljenih sredstava, ne utroši ih u cijelosti ili sredstva nenamjenski utroši, neće mu biti dodijeljena donacija iduće godine, **a sredstva je dužan vratiti nakon što ga na to pisanim putom pozove davatelj sredstava. Ukoliko korisnik sredstava ne postupi po pisanoj obavijesti davatelja sredstava u roku od 15 dana od prijama obavijesti, davatelj sredstava će o tome obavijestiti Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH radi daljnjeg postupanja.**

Navedena udruga i mjesne zajednice nisu podnijele izvješće o sredstvima koja su koristile kao sredstva proračunskog korisnika što nije sukladno odredbama članka 37 stavka 2 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i odredbama članka 4 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH, Zakona o proračunu, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i odredbama članka 10 Programa utroška sredstava te odredbama članaka 6 i 7 potpisanih ugovora s korisnicima dodijeljenih sredstava.

> ***Potrebno je da Odjel postupa sukladno potpisanom ugovoru o financiranju dodijeljenih sredstava korisnicima u dijelu poštovanja roka podnošenja izvješća o raspolaganju sredstvima dobivenim za financiranje ili sufinanciranje programa i projekata i tekućih donacija iz proračuna Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti potpuna, istinita, računski točna i uredna, sastavljena tako da omogućuje potpun uvid u sadržaj odnosno vjerodostojnost dokumenta.
Odredbama članka 38 stavka 1 Zakona o udrugama i fundacijama Brčko distrikta BiH propisano je da su udruge i fondacije dužne uredno voditi poslovne knjige sukladno

međunarodnim računovodstvenim standardima i sastavljati financijska izvješća sukladno ovom Zakonu, Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Prilikom pravdanja dodijeljenih sredstava uočili smo da je određeni broj korisnika sredstva pravdao dokumentacijom na način da knjigovodstvene isprave nisu potpune, a na način da pojedine fakture ne prate: fiskalni računi, radni nalozi, dokazi o uplatama preko žiroračuna ili blagajne te na temelju dostavljene dokumentacije nije moguće izvršiti potpun uvid u sadržaj dokumenta, što nije sukladno odredbama članka 14 stavka 2 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel prilikom utvrđivanje prihvatljivosti knjigovodstvenih isprava prilikom pravdanja dodijeljenih sredstava ocjenjuje izvješća prihvatljivim ako su ista sukladna odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela za 2024. godinu odobren je u iznosu od 1.165.397,00 KM, a realiziran u iznosu od 140.983,67 KM ili 12,10 %. Kapitalnim proračunom Odjela obuhvaćeni su sljedeći projekti: nabava opreme, nabava licencija i nabava stalnih sredstava u obliku prava. Kapitalni projekati: nabava stalnih sredstava u obliku prava (nabava i instalacija softvera) u iznosu od 700.000,00 KM i nabava licencija u iznosu od 160.000,00 KM nisu imali realizaciju tijekom 2024. godine.

Odredbama članka 78 Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak realiziranog kapitalnog proračuna od 12,10 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje sredstvima kapitalnog proračuna, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Odjel je donio odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj: 48-000751/24 od 17. 10. 2024. godine, broj: 33-003705/23 od 9. 10. 2023. godine (u daljnjem tekstu: odluka), 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 Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine te da izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. 2025. godine.
Odredbama članka 73 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju 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 (stavak 7).

Izvješće o izvršenom popisu je sastavljeno i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu 6. 3. 2025. godine, što nije sukladno članku 2 Odluke, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu.
Također, uvidom u popisne liste i Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine, utvrdili smo da Povjerenstvo za popis nije izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem do propisanog roka, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza,

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-377/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se dopisom broj: 13-001884/25 od 9. 7. 2025. godine izjasnio da nema pisanih primjedbi na isti, stoga, Nacrt izvješća predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

_____
Amra Ilić, dipl. oec.

_____
Evlijana Salkanović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine	Realizirani iznos 2024. godine	% 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 troš. zaposlenika**	**1.630.721,68**	**1.944.185,78**	**+104.023,99**	**2.048.209,77**	**1.885.811,85**	**115,64**	**92,07**
611100	Bruto plaće	1.530.776,10	1.743.481,78	+104.023,99	1.847.505,77	1.755.367,68	114,68	95,01
611200	Naknade troškova zaposlenika	99.945,58	200.704,00	+0,00	200.704,00	130.444,17	130,52	64,99
612000	**Doprinosi posl. i ostali doprinosi**	**47.186,13**	**52.366,22**	**+5.654,10**	**58.020,32**	**50.797,84**	**107,66**	**87,55**
613000	**Izdatci za mat., sitni inven. i usluge**	**379.127,02**	**358.762,00**	**+114.698,00**	**473.460,00**	**406.959,37**	**107,35**	**85,95**
613100	Putni troškovi	4.674,69	11.690,00	+1.793,00	13.483,00	6.091,33	130,31	45,18
613200	Izdatci za energiju	73.521,04	74.000,00	+4.600,00	78.600,00	67.708,84	92,10	86,14
613300	Izdatci za kom. i komun. usluge	64.759,24	59.037,00	-14.280,00	44.757,00	42.312,12	65,34	94,54
613400	Nabava mat. i sitnog inventara	59.924,29	39.750,00	+54.116,30	93.866,30	85.240,53	142,25	90,81
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.397,71	4.080,00	+50,00	4.130,00	2.371,87	98,93	57,43
613700	Izdatci za tekuće održavanje	36.161,50	45.300,00	+675,00	45.975,00	40.895,13	113,09	88,95
613800	Izdatci osig. bank. usl. i us. pl. pro.	3.835,29	4.700,00	-14,00	4.686,00	3.705,72	96,63	79,08
613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	133.853,26	120.205,00	+67.757,70	187.962,70	158.633,83	118,52	84,40
614000	Tekući transf., don. i dr. te. ras.	**1.561.603,17**	**1.543.148,00**	**+226.026,00**	**1.769.174,00**	**1.667.244,08**	**106,77**	**94,24**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**3.618.638,00**	**3.898.462,00**	**+450.402,09**	**4.348.864,09**	**4.010.813,14**	**110,84**	**92,23**
700000	**PRIHODI**	**69.859,84**	**2.171,46**	**0,00**	**2.171,46**	**23.329,43**	**33,40**	**1.074,37**
800000	**KAPITALNI PRORAČUN**	**713.827,79**	**897.921,00**	**+267.476,00**	**1.165.397,00**	**140.983,67**	**19,75**	**12,10**