

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-03-13-353/23  
R: 09/03; 14/03/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
Odjeljenja za javnu sigurnost  
za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, juni 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
2 UVOD.....	7
3 OPŠTI DIO.....	7
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6 NALAZI I PREPORUKE .....	12
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	12
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	16
6.4.1 Prihodi .....	16
6.4.2 Rashodi .....	16
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	23
7 KOMENTAR .....	25
8 PRILOZI .....	26



## ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST n/r šefa Odjeljenja

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje je angažovalo 59 lica za obavljanje posebnih poslova koji su predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Osim toga, ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova. Po osnovu angažovanja lica zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 506.570,50 KM, od toga 132.587,06 KM se odnosi na angažovanje 20 lica za obavljanje posebnih poslova provođenja mjera zaštite stanovništva Brčko distrikta BiH protiv COVID-a. (Detaljnije tačka 6.4.2 Izvještaja)
- Odjeljenje nije ni u 2022. godini izvršilo usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije u skladu s odredbama članova 21 i 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Neregulisanje pomenutih dodataka na platu i naknada plate, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedicu ima nepravilno popunjavanje obrasca zahtjeva za platu a time i nepravilnog obračuna sati provedenih na poslu, te nepravilnog obračuna plate. Višak radnih sati (prekovremeni rad, rad praznikom, pripravnost) se isplaćuje kroz paušal koji na godišnjem nivou iznosi 383.460,05 KM. (Detaljnije tačka 6.2 Izvještaja)

#### Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2022. godine, osim za prethodno navedeno, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec

---

Glavni revizor:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli broj 1.

Tabela broj 1 Preporuke za 2022. godinu

Red broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjeljenje, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1	Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjeljenje iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu blagovremenog obavljanja tehničkog pregleda u odnosu na podneseni zahtjev za izdavanje odobrenja za upotrebu.
4.	6.2	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o zapošljavanju donijeti Plan zapošljavanja za svaku kalendarsku godinu.
5.	6.2	Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu s odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.
6.	6.2	Potrebno je prilikom popunjavanja obrasca Zahtjev za platu unijeti potpune i tačne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.
7.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave, kao i obezbijediti dokumentovano praćenje korištenja godišnjeg odmora u skladu sa Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.
8.	6.3	Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.
9.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.
10.	6.4.2	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

12.	6.4.2	Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.
13.	6.4.2	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.
14.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.
15.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
16.	6.4.2	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.
17.	6.4.2	Potrebno je da Komisija prati aktivnosti na realizaciji Projekata, na način da analizira dostavljene izvještaje, da prisustvuje aktivnostima u toku realizacije projekta, te da daje smjernice za korekciju uočenih nedostataka u skladu sa potpisanim Ugovorima o finansiranju/sufinansiranju projekata.
18.	6.4.2	Potrebno je da Odjeljenje prilikom planiranja sredstva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konsultacije, te utvrdi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu sa odredbama člana 58 stav 2 Zakona o budžetu.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu sa odredbama člana 58 stav 3 Zakona o budžetu.
20.	6.5	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.
22.	6.6	Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
23.	6.6	Potrebno je prilikom donošenja Odluka u Odjeljenju definisati zadatke u skladu sa važećim propisima koji su na snazi.
24.	6.6	Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti dobijanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekata kako bi se ispunili neophodnih preduslovi za stavljanje objekata u upotrebu pri završetku istih.
25.	6.6	Potrebno je da Odjeljenje nastavi s aktivnostima i blagovremeno obavještava Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2022. GODINU

### 2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

### 3 OPŠTI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja, uklanjanja i uništavanja NUS-a (neeksplozivna ubojna sredstva) i MES-a (minsko-eksplozivna sredstva), osmatranje i obavještanje i fizičko-tehničko obezbjeđenje objekata,
- izdavanje građevinskih, upotrebni, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlaštenja predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prevoza za vlastite potrebe i saglasnosti iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima,
- ostale dužnosti u skladu sa zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od strane Gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeće organizacione dijelove:

- Služba zajedničkih poslova,
- Pododjeljenje za zaštitu i spašavanje i
- Pododjeljenje za izdavanje dozvola i ovlaštenja u građevinarstvu, ostalim granama privrede i fizičkim licima.

U skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjeljenju, izvršene su izmjene i dopune Organizacionog plana, broj: 02-000238/16 od 3.9.2019. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, izmjena platnih razreda i izmjena kvalifikacija za određena radna mjesta, a istim su predviđena 204 izvršioca. Odjeljenje je 10.5.2022. godine donijelo Odluku o dopunama i izmjenama Organizacionog plana, te je broj predviđenih izvršilaca prema organizacionom planu 205. Na dan 31.12.2022. godine Odjeljenje je imalo 149 zaposlenika.

### 4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih

sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

## 5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 001-02-03-13-233/22 u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 02.6.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela broj 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela broj 2 Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenim revizijama finansijskog poslovanja prethodne revizije.	Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvještajem za 2021. godinu, dostavljen je u propisanom roku. Od datih 16 preporuka Odjeljenje je provelo 5 preporuka.	djelimično provedena
2.	Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Programa rada.	Program rada je podnesen u skladu sa propisanim rokovima.	provedena
4.	Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti koji su predviđeni Planom i programom rada, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena



5.	Potrebno je dosljedno poštovati Zaključke Vlade, u dijelu rokova izvršenja poslova iz nadležnosti odjeljenja.	Donesen je Pravilnik o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovodioca akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu.	provedena
6.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvještaj o izvršenju budžeta je sačinjen u skladu sa zakonskim odredbama.	provedena
7.	Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.	Nisu doneseni podzakonski akti koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plata.	nije provedena
8.	Potrebno je u putnim naložima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	Evidencija putnih naloga nije ažurna, ne unose se svi podaci koji su propisani Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	nije provedena
9.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno u skladu sa Zakonom, lica su angažovana za poslove iz nadležnosti Odjeljenja.	nije provedena
10.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji regulišu način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, visina naknade je propisana.	djelimično provedena
11.	Potrebno je da Odjeljenje uspostavi sistem praćenja koji bi obezbijedio suštinsku dokumentovanu kontrolu izvršenih posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.	Uspostavljen je sistem praćenja i kontrole izvršenih posebnih poslova.	provedena

12.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su izvršio obavljal na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.	Podnose se izvještaji o obavljenim posebnim poslovima.	provedena
13.	Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije vršena analiza efikasnosti i efektivnosti angažovanja lica, a sačinjen je Izvještaj o zaključenim ugovorima.	djelimično provedena
14.	Potrebno je u skladu sa odobrenim budžetom za kapitalne izdatke, blagovremeno pokrenuti postupak javnih nabavki, kako bi se realizovali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.	Odjeljenje ima nizak procent realizacije kapitalnog budžeta.	nije provedena
15.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, te Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza.	Nisu poštovani rokovi prilikom popisa imovine.	nije provedena
16.	Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.	Odjeljenje je u toku godine obavijestilo Direkciju i aktiviralo je određena sredstva iz pripreme u upotrebu, ali značajan dio sredstava još uvijek se vodi na sredstvima u pripremi.	djelimično provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH	Nisu doneseni podzakonski akti koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plata.	nije provedena
3.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno u skladu sa Zakonom.	nije provedena

4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji regulišu način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, visina naknade je propisana.	nije provedena
5.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.	Nisu poštovani rokovi prilikom popisa imovine.	nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nisu u potpunosti realizovani programski zadaci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave.	Nisu doneseni podzakonski akti koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plata.	nije provedena
3.	Potrebno je, prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostaviti sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.	Obračun i isplata prekovremenog rada, pripravnosti, rada vikendom obračunava se i isplaćuje kao paušal.	nije provedena
4.	Potrebno je, utvrditi procedure i kriterije za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih, te dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažovanje lica po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno u skladu sa Zakonom, lica su angažovana za poslove iz nadležnosti Odjeljenja.	nije provedena
6.	Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.	Odjeljenje ima nizak procent realizacije kapitalnog budžeta.	nije provedena

***Potrebno je da Odjeljenje, preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Odjeljenja, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u slijedećem:

- nije donesen Plan zapošljavanja,
- kontrola obračuna i isplate dodatka na platu i naknadu plate, te usklađivanje podzakonskih propisa nije izvršeno shodno odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta o platama,
- nije dokumentovano pravo na korištenje godišnjeg odmora,
- nisu preduzete sve aktivnosti za realizaciju programskih zadataka,
- putni nalozi se ne vode ažurno,
- angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova je vršeno bez pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova,
- nije izvršena analiza i ocjena efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini,
- Komisija ne prati aktivnosti na realizaciji projekata od javnog interesa,
- godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u propisanim rokovima.

***Potrebno je u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.***

### 6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbe člana 30 (Odjeljenje za javnu sigurnost) Zakona o javnoj upravi propisuju da je Odjeljenje nadležno između ostalog i za izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekata.

Odredbama člana 113 (Početak korištenja građevine) stav (1) Zakona o prostornom planiranju i građenju definisano je da se izgrađena građevina može početi koristiti, odnosno staviti u pogon nakon konačnosti rješenja o odobrenju za upotrebu, a na osnovu prethodno izvršenog tehničkog pregleda građevine. Stavom (4) istog člana Zakona, definisano je da se Tehnički pregled obavlja u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za upotrebu. Odredbama član 114 (Zahtjev za izdavanje odobrenja za upotrebu) stav (1) definisano je da Zahtjev za izdavanje odobrenja za upotrebu investitor podnosi Odjeljenju za javnu bezbjednost.

Odjeljenje kao investitor je predalo Zahtjev za tehnički prijem i izdavanje odobrenja za upotrebu za vatrogasne objekte, koji su završeni početkom decembra 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da do okončanja revizije nije izvršen tehnički pregled vatrogasnih objekata, što nije u skladu sa odredbama člana 113 stav (4) Zakona o prostornom planiranju i građenju.

***Potrebno je da Odjeljenje iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi rješava sa strankama u postupku u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu blagovremenog obavljanja tehničkog pregleda u odnosu na podneseni zahtjev za izdavanje odobrenja za upotrebu.***

Odredbama člana 5 (Plan zapošljavanja) stav (1) Pravilnika o zapošljavanju propisano je da Plan zapošljavanja u organima javne uprave i institucijama donosi rukovodilac organa javne uprave i rukovodilac institucije za svaku kalendarsku godinu koji dostavlja Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, (Pododjeljenju za ljudske resurse) i Odboru za zapošljavanje.

U reviziji smo utvrdili da u Odjeljenju nije donesen Plan zapošljavanja za 2022. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 5 Pravilnika o zapošljavanju.

***Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o zapošljavanju donijeti Plan zapošljavanja za svaku kalendarsku godinu.***

Odredbama člana 21 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/19, 10/19 i 12/19), propisani su dodaci na platu. Stavom 3 istog člana je definisano, da pravo i obaveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tokom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Zatim, odredbama člana 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obaveza usklađivanja podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, kao i način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog. Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvosmisleno regulišu visina, način utvrđivanja i obračuna dodatka na platu i naknadu plate, vezanih za: pripravnost, neradne dane u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih praznika i drugo. Odjeljenje nije izvršilo usklađivanje podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije u skladu s odredbama članova 21 i 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Neregulisanje pomenutih dodataka na platu i naknada plate, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedice ima nepravilno popunjavanje obrazaca za platu odnosno nepravilan obračun sati provedenih na poslu, te nepravilan obračun plata.

***Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plata bio ispravan.***

Odredbama člana 6 (Sadržaj zahtjeva za plate) Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima propisan je sadržaj obrasca Zahtjev za plate:

(1) Obrazac Zahtjev za plate koji se sastavlja u skladu s navedenim pravilnikom, od strane budžetskog korisnika, mora sadržavati strukturu podataka koja je detaljna i sistematizovana na osnovu kojih se može jasno i ispravno obračunati i isplatiti plata,

(2) Ova struktura se prikazuje tabelarno i mora sadržavati sljedeće podatke:

- a) mjesec i godina za koji se vrši obračun plate,
- b) naziv i organizacioni broj budžetskog korisnika koji dostavlja zahtjev za plate,
- c) ime i prezime zaposlenog sa JMB i naziv radnog mjesta,
- d) ID broj zaposlenog koji predstavlja redni broj pod kojim je zaposlenik zaveden u sistem za obračun u Odsjeku za centralizovani obračun plata,
- e) iznos osnovne plate i platni razred, pojedinačno za svako zaposleno lice,
- f) radni sati po svim osnovama s iskazanim procentom dodataka na platu,
- g) sati odsustvovanja s posla, po svim osnovama s iskazanim procentom dodataka,
- h) radni sati po svim osnovama za isplatu naknade troškova zaposlenog lica i
- i) ostali relevantni podaci za obračun i isplatu plate.

Revizijom smo utvrdili da bruto plate i naknade plata Odjeljenja kroz platne liste isplaćene su u iznosu od 4.072.600,11 KM, i da su u ovom iznosu sadržane i isplate paušala u iznosu 383.460,05 KM koje se odnose na prekovremeni rad, pripravnost, rad vikendom i sl.

Uvidom u Zahtjeve za obračun plata utvrdili smo da su na istim, pored redovnih sati rada, evidentirani i sati prekovremenog rada, pripravnosti, dodatak na platu za posebne uslove rada, i drugo. Međutim, na platnim listama su prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na platu za posebne uslove rada, prikazani zbirno na poziciji „paušala“.

S obzirom da sve vrste rada nisu pojedinačno evidentirane na platnim listama, nego su pojedine prikazane zbirno na poziciji „paušala“, Odjeljenje nema evidenciju koliko je obračunato i isplaćeno za prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na platu za posebne uslove rada. Zbog toga je otežano praćenje i kontrola obračunate plate po vrstama rada, a planiranje budžetskih sredstava za bruto plate Odjeljenja, vrši se bez adekvatnih pokazatelja.

***Potrebno je prilikom popunjavanja obrasca Zahtjev za platu unijeti potpune i tačne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.***

Odredbama člana 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH stav (1) definisano je: trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležni organ za ljudske resurse, a odobrava rukovodilac organa javne uprave, na osnovu plana korištenja.

Odredbe člana 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH definišu da:

(1) Godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovina godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) Godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. juna tekuće godine.

Odredbama člana 123 (Odlučivanje o pravima, obavezama i odgovornostima) stav (1) navedenog Zakona propisano je da o pravima i obavezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovodilac organa javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

Članom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla u mjesecu, predstavlja osnov za unos podataka o ostvarenim satima rada ili odsustvovanja s posla za svako lice. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Odjeljenja koristili godišnji odmor na osnovu Zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora, bez izdatog Rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i dužina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu. Na osnovu pregledanih obrazaca Zahtjev za korištenje godišnjeg odmora nismo mogli utvrditi dužinu trajanja odmora, odnosno broj dana koji je odobren zaposleniku u svrhu godišnjeg odmora, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Osim toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati efektivnog rada i vremena odsustvovanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno Rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.

***Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave, kao i obezbijediti dokumentovano praćenje korištenja godišnjeg odmora u skladu sa Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plate budžetskim korisnicima.***

## Javne nabavke

Odjeljenje je po Planu nabavki za 2022. godinu planiralo provesti ukupno 36 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 2.094.038,16 KM, od toga 13 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 209.177,95 KM, 17 postupaka nabavki usluga procijenjene vrijednosti 567.575,21 KM i 6 postupaka nabavke radova procijenjene vrijednosti 1.317.285,00 KM.

Od planiranih nabavki realizovano je 12 postupaka nabavke roba u vrijednosti 97.560,15 KM, zatim 13 postupaka nabavke usluga u vrijednosti 370.995,20 KM i 3 postupka nabavke radova u vrijednosti 1.141.216,80 KM.

Dakle, ukupno su realizovane nabavke u iznosu 1.609.772,15 KM, odnosno 76,87% u odnosu na planirane nabavke.

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je u skladu sa nadležnostima propisanim odredbom člana 30 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donijelo Plan rada za 2022. godinu.

U Odjeljenju je planirana realizacija 4 programa. Prvi program pod nazivom „Razvoj sistema preventivnog djelovanja od nesreća“, drugi program je „Programi i podrške nevladinim

organizacijama prepoznatim u sistemu i spašavanja“, treći program pod nazivom „Deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplozivnim ubojitim sredstvima“, te četvrti program „Strateško upravljanje administracijom Odjeljenja za javnu sigurnost“.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2022. godinu, koji se odnose na:

- Deminiranje kontaminiranog područja u Brčko distriktu BiH (očišćeno je 25,1% površine u odnosu na ukupno miniranu površinu kao polaznu vrijednost),
- Sanacija klizišta (realizovani su radovi na sanaciji samo jednog klizišta odnosno 3% u odnosu na plan, za sanaciju je bilo potrebno pribaviti građevinske dozvole i obezbijediti projektnu dokumentaciju).

Neblagovremeno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije u skladu s odredbama člana 21 tačke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost šefa odjeljenja da preduzima neophodne mjere radi efikasnog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjeljenja.

***Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.***

## 6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

### 6.4.1 Prihodi

Prihodi Odjeljenja za 2022.godinu planirani su u iznosu 193.550,00 KM, a ostvareni su u iznosu 300.031,87 KM, odnosno 155,02% u odnosu na planirane.

Prihodi koji bilježe naplatu iznad planiranog iznosa su:

administrativne takse (722100) planirane u iznosu 74.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 88.137,17 KM odnosno 119,10% i ostale budžetske takse (722400) planirane u iznosu 86.050,00 KM, a ostvarene u iznosu 193.963,74 KM, odnosno 225,41% u odnosu na planirane prihode.

***Potrebno je planiranje prihoda vršiti na osnovu detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu uticati na ostvarenje prihoda.***

### 6.4.2 Rashodi

Tekući izdaci Odjeljenja za 2022. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 7.223.333,22 KM, a izvršeni u iznosu od 5.385.630,68 KM, što predstavlja 74,56% odobrenog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 3 u Prilogu Izvještaja.

Odredbama člana 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog finansijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.



Odredbama člana 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da, naprijed navedena sredstva za naknade troškova zaposlenih koja nisu realizovana do kraja godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta, te su ostala neiskorištena, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

***Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja budžeta i vršiti pravovremeno oslobađanje sredstava u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

Bruto plate i naknade odobrene su u iznosu od 4.486.112,39 KM, a realizovane u iznosu od 3.884.614,87 KM ili 86,59% odobrenog budžeta.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su planirani u iznosu od 1.984.475,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.219.921,18 KM ili 61,47% u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 22.100,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.907,41 KM ili 53,88% u odnosu na planirane.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu 56.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 44.070,12 KM ili 78,70%.

Izdaci za komunikaciju i komunalne iznose planirani su u iznosu 30.390,00 KM, a ostvareni u iznosu od 15.352,21 KM odnosno 50,52% u odnosu na planirane.

Nabavka materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 149.500,00 KM, a izvršena je u iznosu od 44.270,97 KM ili 29,61% u odnosu na planirane nabavke.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 84.640,00 KM, a izvršeni u iznosu od 74.786,28 KM ili 88,36% u odnosu na planirane izdatke.

Obaveza izdavanja putnog naloga (PN-4 obrazac) propisana je odredbama člana 5 stav 3 Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Uvidom u obrasce putnih naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija u putnim nalozima (loko vožnje i vožnje na kraćim relacijama), te skrećemo pažnju da na osnovu iskazanih informacija nismo se mogli uvjeriti u stvarnu potrošnju goriva pojedinih vozila.

Konstatujemo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, tačne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

***Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i tačne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo u skladu sa odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.***

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 496.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.229,72 KM, odnosno 21,82% u odnosu na planirano.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 44.020,00 KM, a ostvareni u iznosu od 29.001,54 KM ili 65,88% u odnosu na planirano.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.101.825,00 KM, a realizovani u iznosu od 892.302,93 KM ili 80,98% od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge štampanja	2.675,79
- Usluge medija	6.033,50
- Usluge reprezentacije	10.802,70
- Reklamni materijal i pokloni	3.550,67
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	1.672,00
- Izdaci za privremene poslove	373.983,44
- Izdaci za posebne poslove (Korona)	132.587,06
- Cvjetni aranžmani	195,00
- Rashodi za str. literaturu	500,00
- Pravne usluge	1.671,62
- Izdaci za komisije	12.734,36
- Usluge primarne zdravstvene zaštite	10.834,00
- Parking pretplata	2.000,00
- Usluge stručnog obrazovanja	1.441,35
- Izrada projekata i projektni nadzor	22.323,60
- Kontrola tehničke dokumentacije	6.388,25
- Deminiranje	299.808,28
- Ostale usluge	3.101,31.

U okviru ugovorenih usluga Odjeljenje je za izdatke privremenih i povremenih poslova, realizovalo sredstva u iznosu od 373.983,44 KM, te izdatke za posebne poslove (COVID) u iznosu 132.587,06 KM, što ukupno iznosi 506.570,50 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti od:

- 29.12.2021. godine za angažovanje 10 lica sa SSS za obavljanje posebnih poslova sprovođenja mjera zaštite stanovništva od epidemije zarazne bolesti - korona virus,

- 29.12.2021 godine za angažovanje dodatnih deset 10 izvršilaca sa SSS za obavljanje posebnih poslova sprovođenja mjera zaštite stanovništva od epidemije zarazne bolesti- korona virus,
- 19.01.2022. godine za angažovanje 35 lica (5 VSS i 30 SSS) i
- 27.04.2022. godine za angažovanje 4 lica sa SSS za obavljanje posebnih poslova kontrole ispravnosti i funkcionalnosti hidrantskih mreža u stambeno-poslovnim objektima za kolektivno stanovanje.

Odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tokom godine bilo angažovano 59 lica, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, (kontrola video nadzora, portir za 24-satno nadziranje objekata od posebne vrijednosti, pripreme tehničkih specifikacija za potrebe pododjela, praćenje i koordinacija podataka na projektima koje provodi Odjeljenje) kao i da poslovi i angažman lica za obavljanje posebnih poslova traju duže od godinu dana, što nije u skladu s odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.***

Način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

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

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne sprema angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima. Rukovodilac organa javne uprave ne može angažovati više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (član 13 stav 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može da odobri angažovanje više od 10 % lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave (član 13 stav 7 Pravilnika o radu).

Odjeljenje je tokom 2022. godine na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažovalo 59 izvršilaca, što je u odnosu na 149 zaposlenih na dan 31.12.2022. godine više od 10%, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o izuzetnim slučajevima, niti odobrenje Vlade, što nije u skladu s Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave.

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

***Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

***Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažovano više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama člana 13 a) stava 5 Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.1. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u stavu 6 definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije sačinilo suštinsku analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj od 13.1.2023. godine, koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

***Potrebno je u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova.***

### **Tekući transferi (donacije)**

Tekući transferi neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) su odobreni u iznosu od 500.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 86.902,00 KM ili 17,38% od planiranog iznosa.

Odjeljenje je objavilo Javni poziv broj predmeta 13-002918/22 od 9.11.2022. godine u skladu s Odlukom o raspisivanju javnih poziva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa broj: 13-002218/22. Ukupna vrijednost sredstava koja se dodjeljuje za finansiranje odnosno sufinansiranje programa od javnog interesa po ovom javnom pozivu utvrđena je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu 100.000,00 KM.

Komisija za provođenje postupka dodjele sredstava za finansiranje projekata od javnog interesa u oblasti preventivnog djelovanja zaštite i spašavanja je 9.12.2022. godine sačinila Zapisnik o vrednovanju programa i projekata koji su prošli postupak vrednovanja. Od ukupno prijavljenih 18 aplikacija, 11 je ispunilo uslove definisane Pravilnikom o finansiranju i sufinansiranju projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i drugih pravnih i fizičkih lica.

Vlada je donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava broj 13-002918/22 od 23.12.2022. godine. Članom 1 Odluke o odobravanju programa utroška sredstava definisano je finansiranje i sufinansiranje projekata udruženja od javnog interesa u

Odjeljenju za 2022.godinu u ukupnom iznosu 100.000,00 KM, a članom 2 je definisao da je Program utroška sredstava sastavni dio ove odluke.

Članom 2 Programa utroška sredstava definisao je da su sredstva namijenjena za finansiranje projekata od javnog interesa odnosno za „Nabavku opreme s ciljem jačanja kapaciteta u oblasti zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara na teritoriji Brčko distrikta BiH.

Također, dana 23.12.2022. godine Vlada je donijela Odluku u dodjeli sredstava za finansiranje i sufinansiranje projekata od javnog interesa u ukupnom iznosu 86.902,00 KM za 11 projekata.

Zaključeni su pojedinačni Ugovori o finansiranju/sufinansiranju projekata, te su članom 5 definisane obaveze korisnika sredstava da tokom perioda trajanja aktivnosti na realizaciji projekata najkasnije do 15-og dana u svakom mjesecu dostave izvještaje o provedenim aktivnostima za prethodni period i izvještaj o planiranim aktivnostima za naredni period. Odredbe člana 6 Ugovora propisuju da je Komisija dužna da prati aktivnosti na realizaciji Projekta na način da analizira dostavljene izvještaje, prisustvuje aktivnostima u realizaciji Projekta i davanjem smjernica za korekciju uočenih nedostataka.

Revizijom smo utvrdili da korisnici sredstava dostavljaju izvještaje u elektronskoj formi Komisiji, ali Komisija nije dokumentovala praćenje aktivnosti na realizaciji projekata i nije vršila analize dostavljenih izvještaja, što nije u skladu s odredbama člana 6 Ugovora o finansiranju/sufinansiranju projekata.

***Potrebno je da Komisija prati aktivnosti na realizaciji Projekata, na način da analizira dostavljene izvještaje, da prisustvuje aktivnostima u toku realizacije projekta, te da daje smjernice za korekciju uočenih nedostataka u skladu s potpisanim Ugovorima o finansiranju/sufinansiranju projekata.***

Također, revizijom smo utvrdili da je tokom 2022. godine Komisija za prijem i analizu izvještaja o realizaciji sredstava dodijeljenih iz budžeta 2021. godine, sačinila Izvještaj o realizaciji projekata po javnom pozivu iz 2021. godine.

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu (Planiranje sredstava za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa) definisano je da:

(1) Sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u budžetu budžetskog korisnika na osnovu prioriteta utvrđenih za finansiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stava 1 ovog člana planiraju se u budžetu ako je na osnovu analize budžetskog korisnika i provedenih javnih konsultacija utvrđeno da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata iz stava 1 ovog člana budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteta za finansiranje programa i projekata, da planiranje u budžetu nije izvršeno na osnovu analize i provedenih javnih konsultacija kako bi se utvrdilo da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja,

fondacija odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarenje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika, što nije u skladu s odredbama člana 58 Zakona o budžetu stavovi 1 i 2.

Također smo utvrdili da se ne prate efekti (učinci) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za finansiranje odnosno sufinansiranje programa i projekata korisnika sredstava, niti je prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjeljenje planiralo sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu s članom 58 stavom 3 Zakona o budžetu.

***Potrebno je da Odjeljenje prilikom planiranja sredstva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konsultacije, te utvrdi najefikasnije načine za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika u skladu s odredbama člana 58 stava 2 Zakona o budžetu.***

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama člana 58 stava 3 Zakona o budžetu.***

## 6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2020.–2022. godina planiran je u iznosu od 4.348.650,00 KM, a do 31.12.2022. godine je izvršen u iznosu od 1.299.325,05 KM ili 29,88% (Tabela broj 4 u Prilogu Izvještaja).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 347.600,00 KM, a realizovana su u iznosu od 327.629,61 KM, što predstavlja 94,25% plana.

Za 2021. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 1.556.725,00 KM, a realizovana su u iznosu od 179.246,50 KM ili 11,51% plana.

Budžet kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 2.444.325,00 KM, a realizovan je u iznosu od 792.448,94 KM ili 32,42%.

Ukupno neutrošena sredstva za period 2020.–2022. godina iznose 3.049.324,95 KM.

Članom 78 stav 2 tačka b) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 stav 1 tačka b) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Nerealizovanje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.***

## 6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza, broj: 13-002849/22 od 20.10.2022. godine sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.

Odredbama člana 7 (Rokovi za popis) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, stav (1) propisano je da popisna komisija je dužna popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala budžetske institucije obaviti i dostaviti Centralnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, utvrdili smo da je Komisija za popis izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, a Izvještaj o izvršenom popisu sačinjen je 3.3.2023. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza,

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

Odredbama člana 73 (Popisne komisije) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stav 7).

- Centralna popisna komisija na osnovu dostavljenih pojedinačnih izvještaja od strane popisnih komisija budžetskih korisnika, sačinjava Izvještaj o popisu imovine i obaveza i budžetskih korisnika Distrikta, koji treba da sadrži stvarno stanje imovine i obaveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stav 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

- a) način likvidacije utvrđenih manjkova,
- b) način knjiženja utvrđenih viškova,
- c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja,
- d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad (stav 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza koji je sačinila Komisija Odjeljenja ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju putem javne licitacije, pokloniti, predati ili prodati na otpad, što nije u skladu sa odredbama člana 73 Pravilnika.

***Potrebno je da popisne komisije prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.***

Odredbama člana 82 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da stupanjem na snagu ovog pravilnika prestaju da važe slijedeći propisi:

- a) Pravilnik o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH
- b) Pravilnik o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH
- c) Pravilnik o uspostavi i vođenju Glavne knjige Trezora
- d) Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH
- e) Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH
- f) Uputstvo o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisa potraživanja
- g) Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH.

Šef Odjeljenja je donio Odluku o imenovanju članova za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, materijala, zaliha i otpis potraživanja u Odjeljenju 20.10.2022. godine. Članom 2 ove odluke definisani su zadaci komisije u skladu sa Uputstvom o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisa potraživanja iz 2008. godine, koje je prestala da važi u skladu sa odredbama 82 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je prilikom donošenja Odluka u Odjeljenju definisati zadatke u skladu sa važećim propisima koji su na snazi.***

Odredbama člana 19 stav (1), Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisano je da budžetski korisnik je obavezan obavijestiti Direkciju o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu, a odredbama stava (3) da stalno sredstvo u upotrebi podliježe redovnoj ispravci vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

Odjeljenje je 18.5.2022. godine obavijestilo Direkciju o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu u iznosu od 69.834,99 KM (Poligoni za vježbanje, protivpožarni putevi, magacin).

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu stalnih sredstava u pripremi (011600) na dan 31.12.2022. godine evidentirano ukupno 2.057.487,64 KM, a odnose se na stalna sredstva u pripremi iz prethodnih godina, koja su suštinski u upotrebi ali računovodstveno nisu stavljeni u upotrebu, što nije u skladu sa odredbama člana 19 stavovi (1) i (3) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Po analitičkoj evidenciji stalna sredstva u pripremi obuhvataju:

Zgrade (011611) u iznosu 940.105,56 KM, Ostale zgrade (011614) u iznosu 1.059.034,68 KM i nadstrešnica (011645) u iznosu 58.347,40 KM. U okviru stalnih sredstava u pripremi sadržane su završene investicije, gdje su radovi okončani i primljene fakture za izvršene radove, ali nisu pravovremeno obezbijeđena odobrenja za građenje i upotrebu objekata koja su u nadležnosti Odjeljenja.



***Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti dobijanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekata kako bi se ispunili neophodnih preduslovi za stavljanje objekata u upotrebu pri završetku istih.***

***Potrebno je da Odjeljenje nastavi sa aktivnostima i blagovremeno obavještava Direkciju za finansije o stavljanju stalnih sredstava u upotrebu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.***

## 7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-288/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Rahima Turkcan, dipl. oec.

## **8 PRILOZI**

Tabela broj 3 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizovani iznos 2022.	% 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
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>3.862.836,59</b>	<b>4.981.356,05</b>	<b>-495.243,66</b>	<b>4.486.112,39</b>	<b>3.884.614,87</b>	<b>100,56</b>	<b>86,59</b>
611100	Bruto plate	3.798.777,37	4.682.796,05	-495.243,66	4.187.552,39	3.695.591,84	97,28	88,25
611200	Naknade troškova zaposlenika	64.059,22	298.560,00	0,00	298.560,00	189.023,03	295,08	63,31
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>195.731,96</b>	<b>252.745,83</b>	<b>0,00</b>	<b>252.745,83</b>	<b>194.192,63</b>	<b>99,21</b>	<b>76,83</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sit. inventar i usluge</b>	<b>1.159.428,66</b>	<b>1.976.975,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>1.984.475,00</b>	<b>1.219.921,18</b>	<b>105,22</b>	<b>61,47</b>
613100	Putni troškovi	4.363,00	22.100,00	0,00	22.100,00	11.907,41	272,92	53,88
613200	Izdaci za energiju	52.353,74	56.000,00	0,00	56.000,00	44.070,12	84,18	78,70
613300	Izdaci za komunikaciju i kom. usluge	17.424,88	30.390,00	0,00	30.390,00	15.352,21	88,11	50,52
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	105.177,34	149.500,00	0,00	149.500,00	44.270,97	42,09	29,61
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	52.424,41	74.640,00	10.000,00	84.640,00	74.786,28	142,66	88,36
613700	Izdaci za tekuće održavanje	98.146,42	526.000,00	-30.000,00	496.000,00	108.229,72	110,27	21,82
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.249,39	44.020,00	0,00	44.020,00	29.001,54	102,66	65,88
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	801.289,48	1.074.325,00	27.500,00	1.101.825,00	892.302,93	111,36	80,98
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi</b>	<b>89.980,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>86.902,00</b>	<b>96,58</b>	<b>17,38</b>
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>5.307.977,21</b>	<b>7.511.076,88</b>	<b>-287.743,66</b>	<b>7.223.333,22</b>	<b>5.385.630,68</b>	<b>101,46</b>	<b>74,56</b>

Tabela broj 4 Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	347.600,00	321.776,10	5.853,51	327.629,61	19.970,39	94,25
2021.	1.556.725,00	30.556,16	148.690,34	179.246,50	1.377.478,50	11,51
2022.	2.444.325,00	352.332,26	440.116,68	792.448,94	1.651.876,06	32,42
<b>Ukupno</b>	<b>4.348.650,00</b>	<b>704.664,52</b>	<b>594.660,53</b>	<b>1.299.325,05</b>	<b>3.049.324,95</b>	<b>29,88</b>

Tabela broj 5 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine	420,49	0,00	170,96	40,66	0,00
2.	722100	Administrativne takse	82.033,23	74.000,00	88.137,17	107,44	119,10
3.	722400	Ostale takse	118.138,41	86.050,00	193.963,74	164,18	225,41
4.	722500	Posebne naknade i takse	3.450,00	33.500,00	17.760,00	514,78	53,01
	700000	<b>UKUPNO:</b>	<b>204.042,13</b>	<b>193.550,00</b>	<b>300.031,87</b>	<b>147,04</b>	<b>155,02</b>