

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-276/16

R: 07-03; 013-3/16

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 01.01.-31.12.2015. godine**

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	10
6.4. PRIHODI	11
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	12
6.5.1. <i>Izdaci za bruto plate</i>	12
6.5.2. <i>Izdaci za privremene i povremene poslove</i>	13
6.5.3. <i>Tekući grantovi</i>	13
7. KOMENTAR	14
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	15

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH

Na ruke 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 01.01-31.12.2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran 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.

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: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi 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 pogreške, 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, o odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanju 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

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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje je s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Isplaćene naknade za obavljanje privremenih i povremenih poslova iznosile su 58.603,00 KM.
- Odjeljenje je za službenike, kojima je po odredbama člana 141 stava 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH prestao radni odnos 21.02.2015. godine, nastavilo voditi evidencije o dnevnom prisustvu na poslu, te je zahtjeve za obračun plata dostavljalo Direkciji za finansije – Sektoru za centralizovani obračun plata, zaključno sa 26.04.2015. godine. Odjeljenje je bilo u obavezi da blagovremeno pokrene proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, na osnovu kojeg bi službenicima prestale sve obaveze i prava iz radnog odnosa.

Mišljenje sa rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2015. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

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

Potrebno je, da Odjeljenje poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacionog plana, odnosno pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje ubrza aktivnosti, vezane za prosljeđivanje Vladi Brčko distrikta BiH na odobrenje nacrtu Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, u skladu s Odlukom o proceduri izrade nacrtu zakona i drugih propisa.

Potrebno je, da Odjeljenje izradi Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća u skladu s Planom rada odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju izradi navedene pravilnike, te da iste predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Potrebno je da Odjeljenje, izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, podzakonske akte u skladu s odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Potrebno je, da Odjeljenje formira svoju web-stranicu, kako bi na istoj bile objavljene izdate kopije odobrenja za građenje, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje.

Odjeljenje je trebalo blagovremeno pokrenuti proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa službenika koji nisu, do roka određenog Zakonom, stekli stručnu spremu predviđenu Organizacionim planom.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Komisija, prilikom razmatranja zahtjeva za dodjelu grantova, dosljedno pridržava odredbi Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu granta, u dijelu provjere vjerodostojnosti izjave podnosioca zahtjeva.

Potrebno je prilikom dodjele grantova, dosljedno se pridržavati odredbi Ugovora o finansijskoj podršci.

2. UVOD

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

3. OPĆI 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 acidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavještavanje i fizičko-tehničko obezbjeđenje objekata,
- izdavanje građevinskih, upotrebnih, 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

Odjeljenje je dana 09.10.2009. godine donijelo Organizacioni plan broj: 01.1-05-0327017/09, koji se primjenjuje od 01.01.2010. godine. Njime je utvrđena unutrašnja organizacija, kategorizacija radnih mjesta, naziv pozicija, opis poslova, broj uposlenika i uslovi stručne spreme za obavljanje poslova. Izmjenama i dopunama Organizacionog plana, broj: 05-000572/13 od 18.04.2013. godine, utvrđuje se nova unutrašnja organizacija Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanja u okviru koga se ustanovljava novi organizacioni dio „Zajednički poslovi Odsjeka“, bez promjene broja izvršilaca. Izmjenama i dopunama Organizacionog plana, broj: 05-000959/14 od 10.09.2014. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno povećanje broja izvršilaca za 29 (u II kategoriji – Radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja).

Organizacionim planom, sa Izmjenama i dopunama, predviđeno je 156 zaposlenika, dok je na dan 31.12.2015. godine Odjeljenje imalo 100 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2015. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim 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 s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji.

Radi realizacije preporuka Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan broj: 13-001948/15 od 12.08.2015. godine,

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo sljedeće preporuke:

- urađen je Akcioni plan za prevazilaženje propusta utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2014. godinu i dostavljen Uredu za reviziju u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- vršeno je mjesečno usaglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, u skladu s odredbama Instrukcije gradonačelnika i Pisma Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH,
- prati se dospelost potraživanja, te se poduzimaju sve potrebne radnje za realizaciju naplate istih u skladu s odredbama Uputstva o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu potraživanja,

- Odjeljenje izvještava Sektor za računovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o potraživanjima kojima je istekao rok naplate u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH i
 - izvršen je popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, i ista su evidentirana u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilansnih pozicija,
- **Djelimično realizovane preporuke**
 - Odjeljenje je izradilo nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, ali nije prosljeđen na odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH,
- **Nerealizovane preporuke**
 - Odjeljenje nije planiralo i pratilo realizaciju budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i
 - Odjeljenje nije izradilo Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća, kako je predviđeno u Planu rada odjeljenja.

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 s 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 s 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.

Odjeljenje nije, u roku koji je određen članom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijelo novi organizacioni plan, kojim bi bila detaljno razrađena organizacija Odjeljenja, koja čini osnov uspostave kontrolnog okruženja za kompletan sistem internih kontrola.

Također, u cilju jačanja sistema internih kontrola Odjeljenje je propustilo donijeti sljedeće podzakonske akte:

- Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja,
- Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole,
- Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla i
- Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

Donošenje navedenih akata reguliše Zakon o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08).

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- u planiranju budžetskih sredstava i njihovom neefikasnom trošenju, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu,
- zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i
- dodjeli grantova neprofitnim organizacijama, a da pri tome nisu ispoštovane odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu grantova, kao i odredbe Ugovora o finansijskoj podršci koji su zaključeni između Odjeljenja kao davaoca granta i korisnika grantova.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, dana 30.04.2015. godine, donio Odluku o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10). Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategorisanja radnih mjesta u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacionih planova/pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljnjem tekstu: organizacioni plan/pravilnik).

Odredbama člana 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su organi javne uprave i institucije dužni da u roku od šest mjeseci donesu nove organizacione planove/pravilnike.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije, u roku koji je određen članom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, donijelo novi organizacioni plan.

Potrebno je, da Odjeljenje poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacionog plana, u skladu s odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Plan rada Odjeljenja za 2015. godinu donesen je dana 13.04.2015. godine. Na osnovu posebnih ciljeva postavljenih Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u okviru Plana Odjeljenja razrađen je i Plan rada Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, kojim su definisani strateški i operativni ciljevi. Jedan od strateških ciljeva jeste izrada zakonske i podzakonske regulative. U okviru navedenog strateškog cilja predviđeni su sljedeći operativni ciljevi:

- izrada Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu i
- izrada Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Odjeljenje je izradilo nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, ali nije prosljeđen na odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH, kako je regulisano članom 17 Odluke o proceduri izrade nacrta zakona i drugih propisa (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39 od 14.12.2007. godine). Osim navedenog Odjeljenje nije izradilo Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća, kako je predviđeno u Planu rada odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje ubrza aktivnosti, vezane za prosljeđivanje Vladi Brčko distrikta BiH na odobrenje nacrta Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, u skladu s Odlukom o proceduri izrade nacrta zakona i drugih propisa.

Potrebno je, da Odjeljenje izradi Metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća u skladu s Planom rada Odjeljenja.

Skupština Brčko distrikta BiH je, dana 14.07.2008. godine, usvojila Zakon o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08). Odredbe člana 153 navedenog Zakona regulišu donošenje, na prijedlog šefa Odjeljenja, podzakonskih akata za pojedine procese koji se odnose na rad Odjeljenja, i to: Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja (rok 60 dana), Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (rok 90 dana), Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (rok 60 dana) i Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza (rok 90 dana).

Provedenom revizijom ustanovili smo, da navedeni pravilnici nisu doneseni, a isti bi bili osnova za regulisanje sistema internih kontrola značajnih procesa rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu s odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju izradi navedene pravilnike, te da iste predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Skupština Brčko distrikta BiH je, dana 26.06.2007. godine, usvojila Zakon o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/07). Odredbe člana 77 navedenog Zakona regulišu, da se na prijedlog šefa Odjeljenja, donesu podzakonski akti o stručnoj spremi i načinu provjere stručnog znanja osoba koje mogu rukovati eksplozivnim materijama i zapaljivima tekućinama i plinovima u vršenju poslova čuvanja, utovara, istovara, uskladištenja, i trgovinskog prometa ovima materijama, kao i mjerama zaštite i odgovarajućim tehničkim normativima magacina za smještaj eksplozivnih materija i druge propise potrebne za provođenje ovog zakona.

Provedenom revizijom utvrdili smo da podzakonski akti, koji su regulisani članom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova Odjeljenje, nisu doneseni.

Potrebno je da Odjeljenje, izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje, podzakonske akte u skladu s odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Napomena: Ured za reviziju je u prethodno obavljenim revizijama davao preporuke Odjeljenju da izradi podzakonske akte propisane Zakonom o prostornom planiranju i građenju i Zakonom o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Odjeljenje izdaje odobrenje za građenje, što je regulisano članom 100 Zakona o prostornom planiranju i građenju. Kopiju odobrenja za građenje Odjeljenje postavlja na oglasnoj ploči Vlade Brčko distrikta BiH i web stranici Odjeljenja, što je regulisano odredbama člana 105 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Akcionim planom Odjeljenja, usvojenog Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 22.07.2014. godine, zaključeno je, da zbog važnosti objave podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje u slučaju elementarnih nepogoda neophodno formirati web stranicu Odjeljenja.

U postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje nema formiranu web-stranicu.

Potrebno je, da Odjeljenje formira svoju web-stranicu, kako bi na istoj bile objavljene izdate kopije odobrenja za građenje, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje.

6.4. Prihodi

Odjeljenje je u 2015. godini planiralo prihode u iznosu od 180.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 234.905,94 KM. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u sljedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirani iznos	Ostvareni iznosi	% realizacije
Administrativne takse	68.500,00 KM	99.320,65 KM	144,99
Naknade i takse od pružanja usluga	102.000,00 KM	125.271,59 KM	122,82
Ostali prihodi	10.000,00 KM	10.313,70 KM	103,14

Na osnovu podataka iz prethodne tabele, ostvareni prihodi su veći od planiranih.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni tekući budžet Odjeljenja za 2015. godinu iznosi 4.453.694,36 KM, a izvršenje iznosi 3.892.494,34 KM, što predstavlja 87,40% odobrenog budžeta. Struktura odobrenih i izvršenih pozicija tekućeg budžeta za 2015. godinu prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva, evidentan je kod sljedećih izdataka: putni troškovi 27,67%, izdaci za osiguranje i bankarske usluge 54,53%, izdaci za tekuće održavanje 58,23%, izdaci za komunalne usluge 59,91%, izdaci za energiju 63,36%, naknade troškova zaposlenih 71,30%, te ugovorene usluge 79,28%. Nizak procent realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 561.200,02 KM.

Nizak procent realizacije tekućeg budžeta ukazuje na neadekvatno planiranje budžeta koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, kao i ostvarenju osnovne funkcije Odjeljenja. Na nizak procent realizacije tekućeg budžeta uticalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjeljenja i to u okviru naprijed navedenih budžetskih pozicija.

Potrebno je, da Odjeljenje u odnosu na svoje potrebe kvalitetno i realno planira budžetska sredstva, kao i da poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

6.5.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 2.059.185,00 KM, a realizovani su 2.014.065,00 KM ili 97,81%.

Odredbama člana 141 stava 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), regulisano je da službenik odnosno namještenik koji je zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme ili je raspoređen na radno mjesto, za koje su organizacionim planom bila alternativno predviđena dva stepena stručne spreme, u slučaju da je usljed promjene organizacionog plana predviđen samo jedan, viši stepen stručne spreme, ima pravo da i dalje obavlja poslove tog radnog mjesta, uz obavezu sticanja odgovarajuće stručne spreme do 21. februara 2015. godine. Stavom 3 navedenog člana je

regulisano da službeniku, odnosno namješteniku koji ne stekne potrebnu stručnu spremu u gore određenom roku prestaje radni odnos.

Dio službenika nije do 21. februara 2015. godine stekao potrebnu stručnu spremu, te im je po navedenim odredbama Zakona prestao radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za službenike, kojima je po odredbama Zakona prestao radni odnos, nastavilo voditi evidencije o dnevnom prisustvu na poslu, te da je zahtjeve za obračun plata dostavljalo Direkciji za finansije – Sektoru za centralizovani obračun plata, zaključno sa 26.04.2015. godine. Također smo utvrdili da službenicima nisu blagovremeno uručena rješenja o prestanku radnog odnosa, da su kao što smo naveli nastavili raditi nakon prestanka radnog odnosa određenog Zakonom, te da su im isplaćivane plate od 21.02. do 26.04.2015. godine.

Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, na osnovu kojeg bi službenicima prestale sve obaveze i prava iz radnog odnosa.

Odjeljenje je trebalo blagovremeno pokrenuti proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa službenika koji nisu, do roka određenog Zakonom, stekli stručnu spremu predviđenu Organizacionim planom.

6.5.2. Izdaci za privremene i povremene poslove

Izdaci za privremene i povremene poslove realizovani su u iznosu od 58.603,00 KM.

Odredbama člana 109 stava 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulisano je, da se može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pod uslovom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Odjeljenje s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su u toku 2015. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu s odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

6.5.3. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od 333.904,88 KM, a realizovani u iznosu od 323.904,82 KM ili 97,01%.

Odredbama člana 4 stava 1 tačke (f) Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu grantova od 03.09.2015. godine, regulisano je, da je podnosilac zahtjeva dužan priložiti dokaz da za istu svrhu i namjenu nije dobio grant (ili mu nije odobren) ni od jednog drugog korisnika budžeta u tekućoj godini.

Uz zahtjev za dodjelu granta jedan podnosilac (neprofitna organizacija) je priložio kao dokaz, izjavu da nije dobio grant (niti mu je odobren) ni od jednog drugog korisnika budžeta u tekućoj godini.

Komisija za ocjenu projekta, dodijelila je grant podnosiocu zahtjeva u iznosu od 5.000,00 KM.

U postupku revizije utvrdili smo, da je podnosilac zahtjeva za dodjelu granta bio korisnik granta Kabineta gradonačelnika u 2015. godini. Konstatujemo da je podnosilac zahtjeva za dodjelu granta u svom zahtjevu dao lažnu izjavu da nije dobio grant ni od jednog drugog korisnika budžeta u tekućoj godini, te da je Komisija propustila utvrditi provjeru vjerodostojnosti izjave.

Potrebno je da se Komisija, prilikom razmatranja zahtjeva za dodjelu grantova, dosljedno pridržava odredbi Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu granta, u dijelu provjere vjerodostojnosti izjave podnosioca zahtjeva.

Odredbama člana 4 Ugovora o finansijskoj podršci, koji se zaključuju između korisnika granta i Odjeljenja (davalac granta), regulisano je da će korisnici granta, najkasnije do kraja januara 2015. godine, za prethodnu godinu, dostaviti Odjeljenju (davaocu granta) izvještaj o realizaciji dobijenih sredstava.

Također, članom 5 navedenog Ugovora regulisano je, ukoliko korisnik granta do kraja mjeseca januara 2015. godine, za prethodnu godinu, ne dostavi Odjeljenju izvještaj o realizaciji dobijenih sredstava neće imati pravo na dodjelu granta za 2015. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da veći broj korisnika granta nije do kraja januara 2015. godine, za prethodnu godinu, dostavio Odjeljenju izvještaj o realizaciji dobijenih sredstava, a istim je Komisija odobrila grant u 2015. godini, što nije u skladu s odredbama Ugovora o podršci zajma.

Potrebno je prilikom dodjele grantova, dosljedno se pridržavati odredbi Ugovora o finansijskoj podršci.

7. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-171/15.

Odjeljenje nije Uredu za reviziju, u roku koji je određen članom 16 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo pismene primjedbe na Nacrt izvještaja, te se ovaj Izvještaj smatra konačnim.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2015. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2015. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2015. godinu	Procent izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	2.538.442,12	-455.156,80	2.083.285,32	2.031.248,51	97,50
611100	Bruto plate i naknade	2.514.342,12	-455.156,80	2.059.185,32	2.014.065,00	97,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00		24.100,00	17.183,51	71,30
612100	Doprinos na teret poslodavca	124.977,39	-7.204,83	117.772,56	115.607,24	98,16
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.352.213,00	-433.481,40	1.918.731,60	1.421.733,77	74,10
613100	Putni troškovi	10.200,00	7.500,00	17.700,00	4.898,97	27,67
613200	Izdaci za energiju	50.000,00		50.000,00	31.681,02	63,36
613300	Izdaci za komun. usluge	14.740,00		14.740,00	8.830,65	59,91
613400	Nabavka materijala	140.390,00	-2.441,40	137.948,60	120.103,70	87,06
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	53.500,00		53.500,00	35.170,64	65,74
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	10.000,00		10.000,00	9.434,88	94,35
613700	Izdaci za tekuće održavanje	706.200,00	-345.000,00	361.200,00	210.323,94	58,23
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	34.220,00		34.220,00	18.660,95	54,53
613900	Ugovorene usluge	1.332.963,00	-93.540,00	1.239.423,00	982.629,02	79,28
614000	Tekući grantovi	410.000,00	-70.095,12	333.904,88	323.904,82	97,01
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	410.000,00	-70.095,12	333.904,88	323.904,82	97,01
	Ukupan tekući budžet	5.425.632,51	-971.938,18	4.453.694,36	3.892.494,34	87,40

Planirani i izvršeni budžet kapitalnih potreba u periodu od 2013. do 2015. godine

Tabela broj 2

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2015. godini	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2013.	813.246,05	649.687,33	125.741,14	775.428,47	37.817,58	95,35
2014.	152.500,00	9.472,32	108.064,18	117.536,50	34.963,50	77,07
2015.	127.901,90		3.901,95	3.901,95	123.999,95	3,05
	1.093.647,95	659.159,65	237.707,27	896.866,92	196.781,03	82,01