

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-115/18
R: 07-01; 010-1/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

Brčko, maj 2018. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	10
6.3. PRIHODI – PRIMITCI	10
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	11
7.1. <i>Izdaci po osnovu ugovora o djelu.....</i>	12
7.2. IZDACI PO OSNOVU UGOVORA O ANGAŽOVANJU LICA RADI OBAVLJANJA POSEBNIH POSLOVA.....	13
8. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA.....	14
9. KOMENTAR.....	15
10. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	16

**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.revizori-bd.ba

ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje), za period 01.01-31.12.2017. 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 ponašanja 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, broj: 40/08 i 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa 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 sa 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 slijedeće:

Odjeljenje nije poštovalo odredbe člana 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 845.152,85 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Mišljenje sa rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2017. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s 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 da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *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 iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*
- *Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova (odnosno, 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 obavljaljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.*
- *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.*
- *Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.*
- *Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*
- *Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na osnovu drugih relevantnih propisa 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 i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, 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

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 sprema 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 od 10.09.2014. godine, predviđeno je 163 zaposlenika.

U skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 10/15) i Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjeljenju („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 23/17 i 32/17), izvršene su izmjene i dopune Organizacionog plana, broj: 02-000238/16 od 16.11.2017.

godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno 204 izvršioca. Sredstva u budžetu za 2017. godinu su planirana za 163 zaposlenika a na dan 31.12.2017. godine Odjeljenje je imalo 91 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2017. 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 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 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 2016. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13–07-012-190/17, dana 11.05.2017. godine. Odjeljenje je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2016. godinu, broj: 13-001440/17 od 31.05.2017. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 08.06.2017. godine.

Uvidom u Izvještaj, od 19.03.2018. godine, o preduzetim mjerama iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvještaja za 2016. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke iz 2016. godine, a odnose se na:

- Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2016. godinu, dostavljen Uredu za reviziju u zakonom utvrđenom roku,

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH

- novi Organizacioni plan donesen shodno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,

- **nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuku iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2016. godinu koje se odnose na:

- uspostavljanje normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu,
- utvrđivanje realnih potreba za angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu, te obezbjeđenje adekvatnog i transparentnog načina utvrđivanja visine naknade za obavljanje navedenih poslova i
- dosljedno primjenjivanje odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na naknade licima angažovanim po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu.

Takođe smo utvrdili da Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- izradu Metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća u skladu sa Planom rada odjeljenja,
- donošenje: Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja, Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole, Pravilnika o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla, Pravilnika o kontroli betonskih i asfaltnih baza, Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja, Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole, Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla i Pravilnika o kontroli betonskih i asfaltnih baza, kako je to propisano Zakonom o prostornom planiranju i građenju ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 29/08) i
- formiranje vlastite web stranice, kako bi na istoj bile objavljene kopije odobrenja za izdata građenja, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje kako je to regulisano Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 22.07.2014. godine.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

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 namjeravanih 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.

U cilju jačanja sistema internih kontrola Odjeljenje nije donijelo slijedeća podzakonska akta:

- 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 slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neblagovremeno donošenje Plana i programa rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, što nije u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe za angažovanjem fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, kao i potrebe za angažovanjem fizičkih lica po osnovu obavljanja posebnih poslova,
- nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu i po osnovu obavljanja posebnih poslova u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknade,
- prilikom obračuna i isplate naknada, licima angažovanim na privremenim i povremenim poslovima, kao i posebnim poslovima, nisu primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak, u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, nije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan Odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za narednu godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje nije Vladi Brčko distrikta BiH dostavilo Program rada za 2017. godinu u roku koji je predviđen odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada u dijelu operativnog cilja 1: Izrada zakonske i podzakonske regulative, a odnosi se na:

- izmjene i dopune Zakona o zaštiti i spasavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- izradu Pravilnika o načinu rada i rukovođenju Štaba za zaštitu i spašavanje u Brčko distriktu BiH,
- izradu Pravilnika o odjeći i oznakama pripadnika jedinica i timova zaštite i spašavanja,
- izmjene i dopune Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH i
- izmjene i dopune Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tečnosti i gasova Brčko distrikta BiH i
- izmjene i dopune Pravilnika o načinu sprovođenja provjere fizičke sposobnosti i spremnosti pripadnika Profesionalne vatrogasne jedinice Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

6.3. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2017. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od 416.750,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 298.999,60 KM, što predstavlja 71,75% izvršenja plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u slijedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirani iznos	Ostvareni iznos	% realizacije
Administrativne takse	128.500,00 KM	85.471,30 KM	66,51
Naknade i takse od pružanja usluga	149.000,00 KM	111.520,39 KM	74,85
Ostali prihodi	139.250,00 KM	102.007,91 KM	73,25
UKUPNO	416.750,00 KM	298.999,60 KM	71,75

7. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni tekući budžet Odjeljenja za 2017. godinu iznosi 5.143.403,54 KM, a izvršenje 4.203.203,28 KM, što predstavlja 81,72% odobrenog budžeta. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika." Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu člana 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja budžeta i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, sa pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika".

Revizijom smo utvrdili, da realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva, evidentan je kod slijedećih izdataka:

- a) Sanacije klizišta 42,99% ili neutrošena planirana sredstva iznose 285.034,74 KM. Navedeni iznos planiranih sredstava ostao je neutrošen, što je posljedica slijedećeg: neblagovremenog iniciranja donošenja Odluke o proglašenju stanja prirodne nesreće od klizišta i odrona (Odluka, broj: 43-000474/17, koja je donesena 20.11.2017. godine), a samim tim i kasnog pokretanja postupka javne nabavke (Odluka, broj: 13-003373/17, o izboru najpovoljnijeg ponuđača za dodjelu ugovora donesena je 13.12.2017. godine), te je takođe Ugovor o izvođenju radova kasno potpisan (20.12.2017. godine). Izvođač iz objektivnih razloga nije, do 31.12.2017. godine, izvršio ugovorene radove, te mu isti nisu mogli biti plaćeni iz planiranih tekućih sredstava;
- b) Ostali izdaci za tekuće održavanje 70,46% ili neutrošena planirana sredstva iznose 34.404,59 KM;

- c) Ugovorene usluge 84,29% ili neutrošena planirana sredstva iznose 207.221,38 KM. U postupku revizije utvrdili smo, da cijelosti nisu realizovani sljedeći izdaci: usluge Izrade projekta i projektnog nadzora za sanaciju klizišta, usluge Operativnih troškova implementacije projekta prekogranične saradnje i ostali Operativni troškovi vezani za “Izradu projekta i projektnog nadzora za sanaciju klizišta, usluga Operativnih troškova implementacije projekta prekogranične saradnje”.
- d) Plate i naknade zaposlenih 85,87% ili neutrošena planirana sredstva iznose 318.492,14 KM. Odjeljenje je po Organizacionom planu Budžetom za 2017. godinu planiralo bruto plate i naknade za 163 zaposlenika, a tokom godine nije vršilo popunjavanje upražnjenih pozicija, što je imalo za rezultat navedeni iznos neutrošenih sredstava. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja, angažovana su lica za obavljanje privremenih i povremenih poslova (ugovori o djelu) i lica za obavljanje posebnih poslova.

Odjeljenje nije poštovalo odredbe člana 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva u iznosu od **845.152,85 KM** nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

7.1. Izdaci po osnovu ugovora o djelu

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu i druge nezaposlene (privremeni i povremeni poslovi) realizovani su u iznosu od 23.836,00 KM.

Odredbama člana 2 ugovora o djelu, odnosno ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova regulisano je, da će izvršioc posla po obavljenom poslu podnositi pismeni izvještaj šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome će navesti poslove i zadatke koje su obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pismeni izvještaji izvršilaca posla na mjesečnoj osnovi u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su obavljali na dnevnoj osnovi, što nije u skladu sa odredbama člana 2 pojedinačnih ugovora o djelu, odnosno pojedinačnih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadaci koje su izvršio obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.

7.2. Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 168.756,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001642/17 od 29.03.2017. godine, za angažovanje četiri (4) izvršioca sa visokom stručnom spremom i osamnaest (18) izvršioca sa srednjom stručnom spremom, radi obavljanja posebnih poslova.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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.

Odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu regulisano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba da sadrži „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili, da u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je samo regulisano, da će izvršio obavljanje poslova obavljati u službenim prostorijama Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu.

Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave

za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja. Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

8. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odjeljenje je, dana 10.11.2017. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2017. godine.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

Odredbama člana 7 pod a) popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31.12.2017. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji dana 22.02.2018. godine, odnosno, nije u roku koji je propisan

odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izveštaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

9. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-67/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj Izveštaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

10. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu po pozicijama Odjeljenja prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1.

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2017. godine	Izvršenje tekućeg budžeta za 2017. godinu	Procenat izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	
611000	Plate i naknade zaposlenih	2.492.359,66	-238.771,47	2.253.588,19	1.935.096,05	85,87	318.492,14
611100	Bruto plate	2.468.259,66	-253.271,47	2.214.988,19	1.896.870,42	85,64	318.117,77
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00	14.500,00	38.600,00	38.225,63	99,03	374,37
612100	Doprinos na teret poslodavca	135.649,17	-16.453,82	119.195,35	113.937,63	95,59	5.257,72
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.296.120,00	-38.000,00	2.258.120,00	1.659.109,60	73,47	599.010,40
613100	Putni troškovi	18.460,00	3.030,00	21.490,00	8.906,20	41,44	12.583,80
613200	Izdaci za energiju	50.000,00	-10.000,00	40.000,00	33.138,53	82,85	6.861,47
613300	Izdaci za komun. usluge	14.390,00	0,00	14.390,00	8.985,28	62,44	5.404,72
613400	Nabavka materijala	158.390,00	0,00	158.390,00	138.548,78	87,47	19.841,22
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	66.000,00	-10.000,00	56.000,00	43.778,74	78,18	12.221,26
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	10.000,00	-8.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	666.500,00	-50.000,00	616.500,00	297.060,67	48,19	319.439,33
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.460,00	9.490,00	29.950,00	16.512,78	55,13	13.437,22
613900	Ugovorene usluge	1.291.920,00	27.480,00	1.319.400,00	1.112.178,62	84,29	207.221,38
614000	Tekući grantovi	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
	Ukupan tekući budžet	5.521.628,83	-378.225,29	5.143.403,54	4.203.203,28	81,72	940.200,26

Planirani i izvršeni budžet kapitalnih potreba u periodu od 2015. do 2017. godine

Tabela broj 2.

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2017. godini	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2017. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	92.901,90	83.814,04	0,00	83.814,04	9.087,86	90,22
2016.	1.890.565,35	7.005,60	683.141,69	690.147,29	1.200.418,06	36,50
2017.	428.000,00	0,00	13.285,35	13.285,35	414.714,65	3,10
	2.411.467,25	90.819,64	696.427,04	787.246,68	1.624.220,57	32,65