

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-251/13

R: 08-04; 09-04/13

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenje za javnu sigurnost**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, juni 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2012. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>9</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	11
5.3.1. <i>Naknade troškova zaposlenih.....</i>	<i>11</i>
5.3.2. <i>Izdaci za nabavku materijala .....</i>	<i>12</i>
5.3.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje .....</i>	<i>13</i>
5.3.4. <i>Izdaci za ugovorene usluge .....</i>	<i>13</i>
5.4. <i>Izvršenje budžeta kapitalnih potreba .....</i>	<i>14</i>
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>14</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>16</b>



## ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST

### ODGOVORNA OSOBA

Šef Odjeljenja za javnu sigurnost, Uroš Vojinović

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. 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. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je 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, br. 40/08), i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 je uključila sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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 nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.**
- **Aktivnosti koje je Odjeljenje vodilo tokom 2012. godine, s ciljem donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale donošenjem istog, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja za 2012. godinu.**
- **Prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade, Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.**
- **Odjeljenje je izvršilo nabavku sportske opreme u iznosu od 11.572,47 KM za javne službenike i namještenike Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, iako takva vrsta opreme nije predviđena Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.**

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2012.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je, da Odjeljenje, godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizuje i sprovodi u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom propisanih rokova u dijelu donošenja podzakonskih akata.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe člana 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.*
- *Potrebno je nabavku HTZ opreme, odjeće i uniformi vršiti u skladu s Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.*
- *Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*

- ***Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.***

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne poslove 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, 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 iz povjerenih nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

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

Odjeljenje je krajem 2009. godine donijelo novi Organizacioni plan broj: 01.1-05-0327017/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja van snage Organizacioni plan Odjeljenja donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacioni plan se primjenjuje od **1. 1. 2010.** godine, a njime je utvrđena unutrašnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj uposlenika i uslovi stručne spreme za obavljanje poslova. Istim je predviđeno **127** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine Odjeljenje imalo **122** zaposlenika.

### 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2012.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. 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.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen 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.

### 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- obavezu Odjeljenja da Vladi Brčko distrikta dostavi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti sprovođenja posebnih mjera zaštite od požara a koje su od interesa za Brčko distrikt, u skladu s članom 5 stavom c) Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH,
- potrebu preciznijeg planiranja pojedinih budžetskih pozicija u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- izradu Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH u skladu s Planom rada Odjeljenja (Odjeljenje je tokom 2012. godine preduzelo aktivnosti na izradi Plana, ali do kraja 2012. godine isti nije usvojen).

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu, su implementirane.



## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem 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 namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti (izdatke za reprezentaciju, službena putovanja, kancelarijski materijal, telefon i internet usluge, monitoring i nadzor nad projektima deminiranja, nošenje, vrste i rok trajanja uniformi u Odjeljenju), i isti nisu osigurali adekvatno funkcionisanje sistema internih kontrola.

Usvojeni Pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Isti su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja, a na osnovu procenta izvršenja kako ukupnog tekućeg, tako i budžeta po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: organizacije i sprovođenja godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH a u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH, pridržavanja zakonom propisanih rokova prilikom donošenja podzakonskih akata, planiranja sredstava u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, sprovođenja postupka direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, obračuna i isplate prelazne novčane naknade, korištenja sredstava samo za namjene predviđene budžetom, svrstavanja osnovnih sredstava, nabavke HTZ opreme, odjeće i uniformi kako predviđa Pravilnik o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost, zahtijevanja da se izvođač radova pridržava Ugovorom definisanih obaveza, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnosti da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjene odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, te pridržavanja usvojenog Plana nabavki.

*Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*

*Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

## **5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima**

Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je regulisano, da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlada), na prijedlog Odjeljenja, donosi godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH. Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je to predviđeno članom 5 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je krajem 2012. godine uputilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, tako da je isti usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, početkom **januara 2013.** godine. Naprijed navedeno upućuje da **tokom 2012. godine**, Plan zaštite od požara, kojim se utvrđuje procjena ugroženosti od požara, organizacija zaštite od požara, način upotrebe vatrogasnih jedinica, sistem obavještanja, postupak u slučaju požara, i drugo **nije bio donesen.**

*Potrebno je, da Odjeljenje, godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizuje i sprovodi u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.*

Odjeljenje je, u skladu s članom 153 (Podzakonski akti) Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) od **25. 6. 2008. godine**, bilo dužno uputiti Vladi na usvajanje prijedloge određenih podzakonskih akata kojima se bliže definiše djelokrug rada ovog odjeljenja. Rokovi za upućivanje podzakonskih akata Vladi na usvajanje su bili 60 odnosno 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Tokom obavljanja revizije smo utvrdili da Odjeljenje od predviđenih podzakonskih akata nije uputilo u proceduru sljedeće 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,
- Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo imati za rezultat potpunu implementaciju usvojenog Zakona, kao i stvaranje preduslova za obavljanje zakonom propisane djelatnosti ovog i drugih odjeljenja, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo potpunu primjenu Zakona o prostornom planiranju i građenju.

*Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom propisanih rokova u dijelu donošenja podzakonskih akata.*

### 5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Teući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **4.445.626,96** KM, a realizovani u iznosu od **3.246.740,86** KM ili **73,03%** od plana, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je, također, vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija budžeta. Međutim, analizom analitičkih pozicija uočeno je prekoračenje na izdacima za usluge opravki i održavanja vozila, usluge opravki i održavanja opreme, usluge opravki i održavanja zgrada, izdaci za nabavku goriva (dizel), usluge medija, usluge reprezentacije.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za ugovorene usluge s procentom izvršenja od **30,02%**, naknada troškova zaposlenih sa **46,59%**, doprinosi na teret poslodavca **71,54%**, izdataka za putne troškove sa **71,78%**, izdataka za energiju sa **76,36%** i drugo.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Pregledom dostavljenih računa za nabavku roba i pružanje usluga smo utvrdili da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, član 8 stav 2 navedenog Pravilnika predviđa da se direktni sporazum za nabavke čija je vrijednost veća od **500,00** KM smatra zaključenim prihvatanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe člana 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

#### 5.3.1. Naknade troškova zaposlenih

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju: KUD 14727/12 od 18. 12. 2012. godine i KUD broj 15403/12 od 28. 12. 2012. godine, utvrdili smo, da je šefu Odjeljenja koji je razriješen dužnosti izvršena isplata prelazne novčane naknade u iznosu od **9.638,00** KM. Pravo na isplatu prelazne novčane naknade u mjesečnom bruto iznosu od **4.819,00** KM je utvrđeno Odlukom broj: **33-006022/12 od 26. 11. 2012.** godine, a isplata će se vršiti u periodu od pet mjeseci, počev od novembra 2012. godine. Uvidom u naloge za prenos sredstava broj: **14-0310 i 14-0320** od 18.12. i 28.12.2012. godine u pojedinačnoj vrijednosti naloga od **4.819,00** KM, ustanovili smo da je na osnovicu od **4.380,95** KM obračunat i porez na dohodak u iznosu od **438,05** KM. S tim u vezi možemo zaključiti da je porezna osnovica u oba naloga umanjena za **876,10** KM, te je iz tog razloga obračunat i uplaćen manji porez na dohodak u iznosu od **87,60** KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom **8** Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom periodu i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa sticanjem tog prihoda. Članom **12** Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode, (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), u skladu s navedenim članom, čine:

- penzijsko i invalidsko osiguranje,
- zdravstveno osiguranje,
- osiguranje od nezaposlenosti,

Iz navedenog se može zaključiti da je Odjeljenje prilikom utvrđivanja i isplate prelazne novčane naknade umanjilo poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršilo manji obračun poreza što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

***Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.***

### **5.3.2. Izdaci za nabavku materijala**

U okviru tekućih izdataka, odnosno izdataka za tekuće održavanje, planirani su i izdaci za nabavku materijala za opravku i održavanje opreme (ekonomski kod 613712) u iznosu od **12.000,00** dok ostvarenja na dan 31.12.2012. godine nije bilo. Također, nabavka materijala (ekonomski kod 613485 - Ostali materijal) je bila planirana u iznosu **3.500,00** KM, a ostvarenje navedenih izdataka iznosi **23.748,74** KM.

Uvidom u Nalog za nabavku broj: 000135 od 21. 12. 2012. godine i u član 3 Odluke o dodjeli Ugovora broj: 43-000352/12 od 22. 12. 2012. godine, smo ustanovili da su novčana sredstva u iznosu od **6.320,34** KM obezbijedena u tekućem budžetu Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, na ekonomskom kodu 613700 Izdaci za tekuće održavanje. Uvidom u račun broj: **87/2012** od **26. 12. 2012.** godine, smo ustanovili da je iznos od **6.030,18** KM je utrošen za nabavku materijala za rad profesionalne vatrogasne jedinice, a iznos od **290,16** KM, utrošen za nabavku uređaja za oštrenje lanca, koji se prema članu 16 stavu 5 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH smatra osnovnim sredstvom (vrijednost predmetne stavke prelazi iznos od **250,00** KM). S tim u vezi možemo konstatovati da sredstva nisu adekvatno trošena u skladu s planiranom namjenom, pošto se radi o nabavci materijala (ekonomski kod 613400 – Nabavka materijala i sitnog inventara), odnosno nabavci osnovnog sredstva. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjeljenje, prilikom trošenja sredstava nije poštivalo planiranu namjenu sredstava, kako je predviđeno članom 9 stavom (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

***Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.***

***Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.***

Izdaci za HTZ opremu, odjeću i uniforme realizovani su u iznosu od **98.034,18** KM.

Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika je propisana obaveza nošenja, vrsta, sastav i rok trajanja uniformi u Odjeljenju, s tačnim nazivom dijelova uniformi grupisanih po organizacionim cjelinama Odjeljenja.

Uvidom u račune broj: 0690 i 0691 od 23. i 24. 10. 2012. godine, smo utvrdili da je izvršena nabavka odjeće, obuće, HTZ opreme i uniformi u ukupnom iznosu od **94.058,05** KM. Analizirajući pojedinačne stavke izvršene nabavke ustanovili smo da je, između ostalog, izvršena nabavka **63** komada trenerki i **63** para patika u iznosu od **11.572,47** KM, za javne službenike i namještenike Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje. Analizirajući navedeni Pravilnik utvrdili smo da nabavka sportske opreme, odnosno obaveza nošenja takve vrste opreme **nije predviđena**. S tim u vezi smatramo da je nabavka trenerki i patika u suprotnosti s članovima 3, 4 i 6 Pravilnika o uniformama javnih službenika i namještenika, koji propisuju namjenu (radna i intervencijska), vrstu (zimsko i ljetna) i sastavne dijelove uniformi.

***Potrebno je nabavku HTZ opreme, odjeće i uniformi vršiti u skladu s Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.***

### 5.3.3. Izdaci za tekuće održavanje

Odjeljenje je Zahtjevom za nabavku od **25. 10. 2012.** godine pokrenulo nabavku radova na nastavku sanacije klizišta po konkurentskom postupku. Nakon provedene procedure, dana 12. 12. 2012. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od **11.831,04 KM**. Članom 7 potpisanog Ugovora predviđeno je, kao obaveza izvođača, da nakon potpisivanja Ugovora obezbijedi безусловnu bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla u visini od 10% od vrijednosti ugovora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da izvođač radova nije dostavio bankarsku garanciju, kao svoju ugovornu obavezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

***Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.***

### 5.3.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od **1.387.650,00 KM**, a realizovani u iznosu od **416.610,83 KM**, ili **30,02%**.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od 8.040,48 KM. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **1.056,12 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **184/12** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **94/12** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **141/12** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.***

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga**. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **30. 5. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine. Uvidom u račune broj: **228/12 i 275/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.***

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **6.984,37 KM**. U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je

istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv sa javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

*Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*

#### **5.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine su iznosila **862.000,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **337.028,00 KM**, što čini **39,10%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo nabavku opreme (oprema za digitalizaciju radio veze i specijalna oprema – minoistraživači), u iznosu od **75.000 KM**, dok je tokom **2012.** godine izvršena nabavka specijalne opreme – detektori za mine u iznosu od **11.787,05 KM**, što predstavlja **15,72%** planiranog iznosa.

Planom nabavki za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku digitalne opreme za radiovezu u augustu mjesecu 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirana nabavka nije realizovana do kraja godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog **Plana nabavki za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

*Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.*

## **6. KOMENTAR**

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-201/13. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002184/13 od 12. 6. 2013. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod tačkom **2** koja se odnosi na izradu Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, smo samo djelimično prihvatili i radi boljeg razumijevanja nalaz u mišljenju izmijenili tako da umjesto kvalifikacije :

- **Tokom 2012. godine Odjeljenje nije izradilo Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, a što je suprotno donesenom Planu rada Odjeljenja za 2012. godine.**

ista sada glasi:

- **Aktivnosti koje je Odjeljenje vodilo tokom 2012. godine, s ciljem donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale donošenjem istog, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja za 2012. godinu.**

Ovo iz razloga što je u Planu rada Odjeljenja u koloni „Opis aktivnosti“ za Ad 1 (nastavak aktivnosti na donošenju Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH) navedeno da su ciljni zadaci Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje sljedeći:

- koordinacija na obezbjeđenju aktivnosti za donošenje Plana ZOP-a Brčko distrikta BiH,
- organizovanje rasprave po urađenom Planu ZOP-a,
- **donošenje Plana.**

Osim toga u koloni „Trajanje“ je za tačku Ad1 navedeno da je rok za naprijed navedene aktivnosti **januar – maj 2012.** godine.

S tim u vezi možemo zaključiti da je Odjeljenje (Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje) bilo dužno nastaviti aktivnosti s **ciljem donošenja** Plana zaštite od požara u smislu koordinacije s drugim odjeljenjima i pripremnim procedurama potrebnim za donošenje ovog podzakonskog akta, ali da tokom **2012.** godine aktivnosti koje je Odjeljenje poduzelo nisu rezultirale donošenjem Plana zaštite od požara, kako je to predviđeno Planom rada za 2012. godinu.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Pravilnika o uniformama javnih službenika i namještenika po kojem će sportska oprema biti predviđena za nabavku, nedostatak finansijskih sredstava i stručnih kadrova koji bi učestvovali na izradi nacrtu podzakonskih akata), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

**Tim za reviziju:**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**



Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

**Tabela broj 1**

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	2.253.286,90	-	2.253.286,90	2.137.436,15	94,86
611200	Naknade troškova zaposlenih	44.750,00	-	44.750,00	20.847,19	46,59
612100	Doprinos na teret poslodavca	134.360,06	-	134.360,06	96.122,37	71,54
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>2.298.036,90</b>	<b>-</b>	<b>2.298.036,90</b>	<b>2.158.283,34</b>	<b>93,92</b>
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.013.230,00	-	2.013.230,00	992.335,15	49,29
613100	Putni troškovi	8.000,00	3.450,00	11.450,00	8.218,30	71,78
613200	Izdaci za energiju	32.000,00	-	32.000,00	24.434,85	76,36
613300	Izdaci za komun. usluge	15.890,00	-	15.890,00	13.550,42	85,28
613400	Nabavka materijala	144.500,00	-	144.500,00	139.129,86	96,28
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	40.000,00	12.000,00	52.000,00	48.717,57	93,69
613700	Izdaci za tekuće održavanje	327.600,00	-	327.600,00	306.999,17	93,71
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	42.140,00	-	42.140,00	34.674,15	82,28
613900	Ugovorene usluge	1.403.100,00	15.450,00	1.387.650,00	416.610,83	30,02
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>4.445.626,96</b>	<b>-</b>	<b>4.445.626,96</b>	<b>3.246.740,86</b>	<b>73,03</b>

**Budžet kapitalnih potreba:**

**Tabela broj 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	735.000,00	222.211,02	71.560,90	293.771,92	441.228,08	39,97	9,74
2011.	52.000,00	11.345,47	20.123,56	31.469,03	20.530,97	60,52	38,70
2012.	75.000,00	-	11.787,05	11.787,05	63.212,95	15,72	-
	<b>862.000,00</b>	<b>233.556,49</b>	<b>103.471,51</b>	<b>337.028,00</b>	<b>524.972,00</b>	<b>39,10</b>	<b>-</b>