

**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: 01-02-03-13-191/19

R: 08-02; 010-02/19

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 01.01.-31.12.2018. godine**

Brčko, maj 2019. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	9
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	11
6.3. PRIHODI – PRIMITCI	12
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	13
7.1. Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima.....	15
7.2. Izdaci za ostale ugovorene usluge	16
8. TEKUĆI GRANTOVI.....	17
9. KAPITALNI BUDŽET	18
10. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	19
11. KOMENTAR.....	20
12. PRILOG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	21

**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.–31.12.2018. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa 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: 18/18 – prečišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prevoda okvira Međunarodnih standarda VRI („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 31/18). 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 postupalo u skladu sa odredbama člana 3 i 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog toga su ostala neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 783.168,10 KM. Od toga, na neutrošena budžetska sredstva za bruto plate i naknade se odnosi 509.793,84 KM.**
- **Odjeljenje nije postupalo u skladu sa odredbama člana 13 Pravilnika o radu, te je tokom godine na osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova angažovalo 29 lica za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, koja značajno premašuje maksimalan broj od 10% angažovanih lica u odnosu na 113 uposlenika. Isplaćene su naknade po osnovu ugovora o posebnim poslovima u iznosu od 261.583,40 KM, bez definisane vrste i obima posebnih poslova, uslova za nastanak potreba za njihovim obavljanjem i definisane procedure o načinu angažovanja izvršilaca.**
- **Izdaci za ostale ugovorene usluge, u okviru projekta Odbrana od poplava, za usluge izrade IV faze studije i procjene u iznosu od 51.560,51 KM, koji su nastali u 2017. godini a isti su priznati i plaćeni u 2018. godini, bez planiranih sredstava za ove namjene, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta.**
- **Odjeljenje je izvršilo dodjelu grant sredstava neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) u iznosu od 488.808,35 KM bez Programom rada planirane konkretne aktivnosti, shodno navedenoj svrsi programa utroška grant sredstava. Takođe, izvršena dodjela sredstava udruženjima nije obuhvaćena u Izvještaju o radu Odjeljenja.**

Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2018. godine, osim za prethodno navedeno, 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 preuzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima prethodnih godina.

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

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preuzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je da Odjeljenje, reguliše proceduru, odnosno stvori pretpostavke za naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencija u slučaju nesrećnih situacija.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja realizacije definisanih programskih ciljeva.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je, da Odjeljenje u cilju nadzora u izvršenju budžeta, uspostavi sistem interne kontrole, posebno u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plata, kao i naknadne provjere obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta.

Potrebno je, da Odjeljenje razmotri mogućnost ispravke pogrešno obračunatih i isplaćenih sredstava na ime dodatka za posebne uslove rada, i to za vrijeme bolovanja.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, te, uslove nastanka potreba za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta, u dijelu priznavanja rashoda u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i usklađivanja rashoda sa odobrenim budžetskim sredstvima.

Potrebno je, u cilju saradnje sa nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne aktivnosti shodno navedenoj svrsi programa utroška grant sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udruženjima obuhvatiti u Izvještaju o radu Odjeljenja.

Potrebno je, da ugovori o dodjeli finansijskih grant sredstava sadrže konkretnu svrhu dodjele finansijskih sredstava, shodno Programu rada Odjeljenja i Programu utroška sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je, nakon izvršene analize nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigovati Plan kapitalnih potreba, u cilju trošenja sredstava kapitalnog budžeta u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

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 relevantnim propisima 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 slijedeće organizacione dijelove:

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

U skladu sa odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH („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. Zatim, izvršene su izmjene i dopune Organizacionog plana broj: 02-000238/16 od 20.07.2018. godine, te, izmjene i dopune Organizacionog plana, broj: 02-000238/16 od 03.09.2018. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, izmjena platnih razreda i izmjena kvalifikacija za određena radna mjesta, a istim su predviđena 204 izvršioaca za koja su planirana sredstva u budžetu za 2018. godinu. Na dan 31.12.2018. godine Odjeljenje je imalo 110 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2018. godinu, odnosno, 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

važecim 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–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured–Kancelarija za reviziju), je u skladu s nadležnostima datim članom 13. Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 – prečišćeni tekst), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost za 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-115/18, a Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2017. godinu, broj: 13-002180/18 od 10.07.2018. godine.

Uvidom u Izvještaj o preduzetim aktivnostima iz Akcionog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2017. godinu, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke iz 2017. godine, i to:

- blagovremeno je donesen Plan i program rada iz nadležnosti Odjeljenja, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, u skladu sa odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- provedene su odredbe ugovora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu sačinjavanja i podnošenja pismenih izvještaja šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome su navedeni poslovi i zadaci koje su izvršiocci obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom periodu.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2017. godinu koje se odnose na:

- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- definisanje vrste posla i načina njegovog izvršenja, shodno odredbama ugovora o obavljanju posebnih poslova, propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH,

- dosljedno poštovanje odredbi 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 za obavljanje posebnih poslova, na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- utvrđivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja prilikom zaključivanja ugovora o obavljanju posebnih poslova.

Takođe, Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama 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 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,

kako je to propisano Zakonom o prostornom planiranju i građenju ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 29/08).

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

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u slijedećim uočenim nepravilnostima:

- neefikasna realizacija odobrenih budžetskih sredstava imala je za posljedicu značajna neutrošena sredstva, koja su dijelom nastala i zbog neblagovremenog popunjavanja upražnjenih pozicija,
- interni nadzor u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plata i naknadne provjere obračuna i isplate plata i naknada nije vršena u skladu s odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta,
- prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova nije definisana vrsta i obim posebnih poslova u Odjeljenju, nije dosljedno poštovan Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.
- dodjela grant sredstava, u ciljem saradnje sa nevladinim organizacijama, izvršena je bez konkretno planiranih aktivnosti u Programu rada i bez obrazloženja kroz godišnji Izvještaj o radu Odjeljenja.

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

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 30 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 9/18), izradilo Program rada za 2018. godinu (u daljem tekstu: Program rada) sa 11 postavljenih ciljeva, odnosno oblasti djelovanja.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije započelo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, u dijelu operativnog cilja 4 - Izrada i usklađivanje propisa, a odnosi se na izradu nacрта:

- Zakona o izmjenama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- Zakona o izmjenama Zakona o zaštiti od požara Brčko distriktu BiH,
- Zakona o dopunama Zakona o administrativnim taksama,
- Pravilnika o načinu vođenja građevinskog dnevnika i građevinske knjige,
- Pravilnika o izdavanju licenci fizičkim licima iz oblasti projektovanja i građenja,
- Pravilnika za izdavanje licenci pravnim licima iz oblasti projektovanja i građenja.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preuzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Odjeljenje je prilikom vršenja redovnih aktivnosti u 2018. godini, obavljalo i intervencije u slučaju nesrećnih situacija, gašenja požara, auto-nezgodu, poplava i drugo.

Od ukupno 220 intervencija gašenja požara, najveći broj, odnosno, 67 intervencija se odnosi na gašenje požara na otvorenim prostorima i šumama, zatim, na gašenje objekata 54, kontejnera 47, dimnjaka 25, auta 12 i ostalo 15.

Članom 42 stav 2 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH regulisano je da su Vatrogasne jedinice dužne odmah nakon izvršene dojava o nastalom požaru, da o istom obavijeste Policiju Brčko distrikta BiH. Međutim, zakonskim i podzakonskim aktima nisu propisane procedure koje omogućavaju Odjeljenju da traži nadoknadu troškova nastalih prilikom obavljanja intervencija.

S obzirom da se određene nesrećne situacije mogu predvidjeti i izbjeći, kao što su: paljenje šiblja, niskog rastinja, kontejnera i slično, potrebno je da Odjeljenje zakonskim i podzakonskim aktima reguliše proceduru kojom će, u slučaju poznatog počinioca, izvršiti naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencije od lica koje je svjesnom radnjom prouzrokovalo nastanak nesrećne situacije. Na taj način bi Odjeljenje, pored ostvarivanja prihoda potencijalno moglo uticati na smanjenje nesrećnih situacija, te imati preventivni karakter.

Potrebno je da Odjeljenje, reguliše proceduru, odnosno stvori pretpostavke za naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencija u slučaju nesrećnih situacija.

Na kraju izvještajne godine, Odjeljenje je sačinilo i dostavilo gradonačelniku, Izvještaj o radu za 2018. godinu (u daljem tekstu: Izvještaj o radu) u kojem su obrađene aktivnosti provedene tokom 2018. godine za ostvarivanje ciljeva postavljenih Programom rada.

Revizijom smo utvrdili, da se iz Izvještaja o radu ne može u potpunosti izvršiti povezivanje pojedinačno realizovanih aktivnosti sa postavljenim ciljevima iz Programa rada, te se ne može pouzdano utvrditi ni stepen izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju lakšeg praćenja realizacije definisanih programskih ciljeva.

6.3. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2018. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od 180.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 231.889,87 KM, što predstavlja 128,47% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u slijedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod	% realizacije
Prihodi od poduzet. aktivnosti	7.000,00	2.776,51	39,66
Administrativne takse	78.500,00	69.960,28	89,12
Ostale budžetske naknade	89.500,00	72.475,77	80,98
Posebne naknade i takse	5.500,00	6.260,00	113,82
Ostalo- neplanirane uplate-prihodi	0,00	80.417,31	0,00
UKUPNO	180.500,00	231.889,87	128,47

Neplanirane uplate – prihodi u iznosu od 80.417,31 KM se uglavnom odnose na uplate grant sredstava na ime IPA projekta – Odgovor na vanredne situacije „Ernow“.

7. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 5.372.287,36 KM, a izvršeni u iznosu od 4.589.119,26 KM, što predstavlja 85,42% izvršenje plana. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Odredbama člana 3 stav 3 i člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, zatim, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2018. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Od ukupnog iznosa neutrošenih sredstava, u iznosu od 783.168,10 KM, najveći dio se odnosi na:

- Plate i naknade za zaposlene gdje su neutrošena planirana sredstva u iznosu od 509.793,84 KM, odnosno 80,63% izvršenje plana. Odjeljenje je u skladu sa Organizacionim planom i Budžetom za 2018. godinu raspisalo konkurse za popunu upražnjenih pozicija, za 69 izvršilaca a od kojih je primljeno 37. Za preostale pozicije, za prijem 32 izvršioca u jedinici fizičko-tehničkog obezbjeđenja u toku 2018. godine su, zbog poništavanja konkursa, tri puta objavljivani isti. Prvi konkurs je poništen zbog nepoštovanja odredbe člana 31 stav 2 tačka b Zakona o državnoj službi u Brčko distrikta BiH (u sastav Komisije za zapošljavanje, kao član, nije izabran neposredni rukovodilac upražnjenog radnog mjesta). Drugi konkurs je poništen zato što postupak izbora kandidata nije završen u roku od 60 dana od dana zatvaranja javnog konkursa. Treći konkurs je u toku.
- Izdatke za materijal i usluge gdje su neutrošena planirana sredstva u iznosu od 224.204,99 KM odnosno, 88,95% izvršenje plana. Nizak nivo ostvarenja navedenih izdataka u odnosu na budžetom planirana sredstva u najvećem dijelu se odnose na: ugovorene usluge neutrošena sredstava iznose 78.012,79 KM, zatim, izdatke za tekuće održavanje neutrošena sredstava iznose 64.505,84 KM i nabavku materijala neutrošena sredstava iznose 43.032,97 KM.

Odjeljenje nije postupalo u skladu sa odredbama člana 3 stav 3, člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog toga, ostala su neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 783.168,10 KM koja nisu na vrijeme oslobođena, odnosno, stavljena na raspolaganje Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

U skladu sa Pravilnikom o uvećanju plate po osnovu posebnih uslova rada, težine i prirode poslova, odgovornosti za obavljanje tih poslova i opasnosti po život i zdravlje prilikom obavljanja tih poslova zaposlenih u nadležnoj organizacionoj jedinici Odjeljenja, na osnovu usvojenog Budžeta za 2018. godinu, donesena su rješenja zaposlenicima od strane gradonačelnika, koja sadrže procentualno uvećanje plate (od 10 do 20%) **kao dodatka za posebne uslove rada** u organizacionoj jedinici za poslove zaštite i spašavanja, počev od 13.10.2018. godine.

Članom 6 stav 1 Pravilnika Direkcije za finansije o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima definisano je da zaposlenik ima pravo naknade plate srazmjerno ostvarenim satima zbog privremene spriječenosti za rad u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju. Odredbama člana 36 stav 1 Zakona o zdravstvenom osiguranju utvrđeno je da se naknada plate obračunava od osnovice plate koju čini prosječno isplaćena neto plata osiguranika za broj sati redovnog rada **bez dodatka** u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj na osnovu kojeg se stiče pravo na naknadu.

Uvidom u zahtjeve za obračun plata za mjesece septembar – decembar, platne liste uposlenika koji su bili privremeno spriječeni za rad, odnosno, na bolovanju u tom periodu, zatim, njihova rješenja o zasnivanju radnog odnosa i rješenja o procentualnom uvećanju plate, utvrdili smo da je u mjesecu novembru, **za vrijeme bolovanja** obračunato uvećanje plate na ime dodatka za posebne uslove rada u organizacionoj jedinici za poslove zaštite i spašavanja, što nije u skladu sa članom 6 Pravilnika Direkcije i člana 36 Zakona o zdravstvenom osiguranju.

Odredbama člana 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su rukovodioci budžetskih korisnika odgovorni za uspostavu i provođenje internog nadzora u izvršenju budžeta, a stavom 4 istog člana Zakona, utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da prate izvršenje svojih budžeta i sa Trezorom vrše usaglašavanje tačnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo sistem internog nadzora u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plata i naknadne provjere obračuna i isplate plata i naknada, što je nije u skladu sa odredbama člana 24 stav 1 i 4 Zakona o izvršenju budžeta.

Potrebno je, da Odjeljenje u cilju nadzora u izvršenju budžeta, uspostavi sistem interne kontrole, posebno u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plata, kao i naknadne provjere obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta.

Potrebno je, da Odjeljenje razmotri mogućnost ispravke pogrešno obračunatih i isplaćenih sredstava na ime dodatka za posebne uslove rada, i to za vrijeme bolovanja.

7.1. 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 2018. godini u iznosu od 261.583,40 KM za ukupno **29 lica** za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu:

- Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001642/17 od 26.12.2017. godine za angažovanje 26 lica (20 sa srednjom stručnom spremom za obavljanje poslova portira, 2 lica sa srednjom stručnom spremom za ažuriranje elektronske baze podataka i održavanje opreme i 4 lica sa visokom stručnom spremom za izradu plana nabavke, projektnih zadataka i sl., zatim,
- Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001642/17 od 07.02.2018. godine za angažovanje 2 lica sa visokom stručnom spremom i
- Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001654/18 od 14.02.2018. godine za angažovanje 1 lica s visokom stručnom spremom,

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, 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 Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodiocu organa uprave, bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Odredbom člana 1, Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljem tekstu: ugovori), definisani su poslovi koje je izvršilac posla dužan da obavlja, kao što su: poslovi portira, kontrola korištenja vozila, izrada projektnih zadataka, održavanje opreme, ažuriranje elektronske baze podataka, podizanje fizičke pripremljenosti pripadnika u Pododjeljenju za zaštitu i spašavanje, izrada plana nabavke i drugi ekonomsko-pravni poslovi.

Zatim, odredbama člana 2 ugovora utvrđena je obaveza izvršilaca posla da po obavljenom poslu podnesu pismeni izvještaj šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome će navesti poslove i zadatke koje su obavljali, na dnevnoj osnovi, u ugovornom periodu.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja, Budžet Odjeljenja za 2018. godinu, Plan zapošljavanja i zaključene ugovore, utvrdili smo da je Organizacionim planom i Budžetom Odjeljenja planirano 204 pozicije, a da je trenutno zaposleno 113 uposlenika, te da je potreba za angažovanjem lica za obavljanje posebnih poslova nastala, uglavnom, zbog nepopunjenosti značajnog broja pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja.

Takođe, na osnovu mjesečnih izvještaja o obavljenom poslu, utvrdili smo da su izvršioци obavljali redovne poslove iz nadležnosti Odjeljenja, za koja su Organizacionim planom predviđena radna mjesta, kao i da je određeni broj izvršilaca obavljalo poslove koji nemaju direktnu vezu sa poslovima za koje je lice i angažovano.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, te, uslove nastanka potreba za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, i definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca.

Odredbom člana 13 stav 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u **izuzetnim slučajevima**, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 29 lica za obavljanje posebnih poslova u 2018. godini, koja u odnosu na 113 uposlenika u Odjeljenju čini 25,66%, te značajno premašuje navedeno ograničenje.

Prvobitnim budžetom za ugovore o posebnim poslovima odobreno je 145.000,00 KM, a nedostajuća sredstva u iznosu od 116.583,40 KM su obezbjeđena rebalansom i preraspodjelama, najvećim dijelom iz sredstava predviđenih za tekuće održavanje.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih.

7.2. Izdaci za ostale ugovorene usluge – Odbrana od poplava

Izdaci za ostale ugovorene usluge: Odbrana od poplava, realizovani su u iznosu od 51.560,51 KM, a odnose se na izradu IV faze:

- Studije: „Jačanje kapaciteta otpornosti u slučaju katastrofa za Brčko distrikt BiH“ u iznosu od 25.232,69 KM (u daljem tekstu: Studija) i
- „Procjene ugroženosti na teritoriji Brčko distrikta BiH“(u daljem tekstu: Procjena) u iznosu od 26.327,81 KM.

Revizijom smo utvrdili da su izdaci za usluge izrade prve tri faze Studije i Procjene plaćene u 2017. godini u iznosu od 206.241,97 KM (80% od ukupno ugovorenog iznosa). Preostalih 20% izdataka za ugovorene usluge izrade IV faze Studije i Procjene u iznosu od 51.560,51 KM plaćeni su u februaru 2018. godine, i to na osnovu računa koji su ispostavljeni u decembru 2017. godine.

Odredbama člana 28 (Ograničenja u izvršavanju Budžeta) stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odnosno, člana 6 Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu, propisano je da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju niti izvršavaju obaveze, rashode, ili opterećenja budžetskih pozicija koja nisu planirana u Budžetu, niti stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih Budžetom.

Zatim, odredbama člana 40 stav 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odnosno, člana 15 (Priznavanje prihoda i rashoda) stav 3 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, regulisano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi po načelu modifikovanog nastanka događaja, odnosno, da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

Uvidom u Budžet Odjeljenja za 2018. godinu, izvršenje Budžeta i izvode banke, ustanovili smo da je Odjeljenje realizovalo budžetska sredstva za namjene koje nisu planirane u 2018. godini, odnosno, za izradu Studije i Procjene, što nije u skladu sa odredbama člana 28 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Takođe, Odjeljenje nije priznalo rashode po osnovu izrade Studije i Procjene u obračunskom periodu u kada je obaveza i nastala, odnosno u 2017. godini, nego je iste uključilo u rashode 2018. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta, u dijelu priznavanja rashoda u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i usklađivanja rashoda sa odobrenim budžetskim sredstvima.

8. Tekući grantovi

Grantovi neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) su odobreni u iznosu od 511.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 488.808,35 KM ili 95,66% od iznosa odobrenog budžeta (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

Pozicionirani grantovi u knjizi budžeta su planirani u iznosu 221.000,00 KM a realizovani u iznosu od 199.000,00 KM. Budžetom odobreni grantovi su korišteni, najvećim dijelom, za finansiranje redovnog rada deset udruženja građana.

Nepozicionirani grantovi za finansiranje projekata koji se dodjeljuju putem **javnog poziva**, planirani u iznosu 290.000,00 KM, realizovani su u iznosu od 289.808,35 KM a dodijeljeni su udruženjima za finansiranje dvadesetjednog projekta.

Svrha programa utroška grant sredstava (pozicionirani i nepozicionirani) je finansiranje projekata kojima se razvija brzi odgovor na prirodne i druge nesreće, unapređenje saradnje sa nevladinim organizacijama u oblasti zaštite i spašavanja, te, poboljšanje efikasnog odgovora na nesreće kroz saradnju organa i institucija Brčko distrikta BiH i nevladinih organizacija.

Revizijom smo utvrdili da je Programom rada Odjeljenja, u dijelu operativnog cilja 11 definisana: Saradnja sa nevladinim organizacijama sa kojima je Odjeljenje za javnu sigurnost potpisalo memorandum o saradnji iz oblasti zaštite i spašavanja, ali **nisu precizirane aktivnosti koje se planiraju izvršiti** dodjelom grantova neprofitnim organizacijama, **shodno navedenoj svrsi programa utroška grant sredstava.**

Nadalje, Odjeljenje je izvršilo dodjelu grant sredstava udruženjima ili NVO za finansiranje projekata, pomoć u radu i sl., ali realizovane aktivnosti s tim u vezi, nisu obuhvaćene u Izvještaju o radu za 2018. godinu u okviru cilja 11.

Potrebno je, u cilju saradnje sa nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne aktivnosti shodno navedenoj svrsi programa utroška grant sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udruženjima obuhvatiti u izvještaju o radu Odjeljenja.

Takođe, revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o dodjeli finansijskih sredstava – granta, a članom 2 ugovora je definisano, za nepozicionirane grantove svrha dodjele sredstava je **finansiranje projekta**, dok su pozicionirani grantovi dodjeljivani **za redovan rad ili pomoć u radu**.

Na osnovu ovako, ugovorom definisane uopštene svrhe dodjele sredstava, nije moguće procijeniti svrsishodnost, odnosno, da li su korisnicima dodijeljena sredstva u skladu sa svrhom Programa utroška grant sredstava iz oblasti zaštite i spašavanja, kao odgovor na prirodne i druge nesreće i dr.

Shodno članu 2 Naredbe gradonačelnika, broj 02-000210/15 od 22.6.2015. godine, korisnik granta, za istu svrhu i namjenu, može dobiti grant samo od jednog budžetskog korisnika u tekućoj godini. Na osnovu neprecizno navedene svrhe dodjele sredstava, nije moguće izvršiti kontrolu korisnika granta u dijelu svrhe i namjene, odnosno prijema sredstava od više budžetskih korisnika, odnosno, da li su sredstva od više budžetskih korisnika dobijena za isti program utroška. Zbog toga je neophodno detaljnije definisati svrhu dodjele sredstava.

Potrebno je, da ugovori o dodjeli finansijskih grant sredstava sadrže konkretnu svrhu dodjele finansijskih sredstava, shodno Programu rada Odjeljenja i Programu utroška sredstava.

Smatramo da je potrebno, da Odjeljenje, nakon okončanja postupka dodjele grant sredstava, sačini **izvještaj o dodjeli grant sredstava**, izvršenim aktivnostima i ostvarenim efektima - rezultatima uloženi sredstava, odnosno, konkretnim doprinosima udruženja u skladu sa svrhom dodjele granta, shodno Programu utroška grant sredstava (pozicionirani i nepozicionirani), koji bi činio sastavni dio Izvještaja o radu Odjeljenja koji se ostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Imajući u vidu da su dodijeljena značajna sredstva granta (pozicionirani i nepozicionirani), smatramo da je neophodno da Odjeljenje, osim načina izvještavanja i nadzora nad utroškom sredstava (član 8 Programa utroška grant sredstava), koji je ugovorom definisan kao izvještaj o pravdanju utroška sredstava, aktima reguliše i **nadzor dodijeljenih sredstava u toku implementacije projekata**, a sve u cilju pravovremenog praćenja izvršenja i namjenskog trošenja sredstava.

9. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2016–2018. godina su planirana za realizaciju 35 projekata ukupne vrijednosti 2.842.065,35 KM i sa 31.12.2018. godine su izvršena u iznosu od 1.685.122,83 KM ili 59,29% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 523.500,00 KM, a izvršen u iznosu od 133.914,06 KM, što predstavlja 25,58 % izvršenje plana. Zatim, za 2017. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 428.000,00 KM a izvršena u iznosu od 38.317,62 KM, što predstavlja 8,95% izvršenje plana i za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 1.890.565,35 KM a izvršena u iznosu od 1.512.891,15 KM, što predstavlja 80,02 % izvršenje plana.

Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2016. godine u iznosu od 377.674,20 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni budžet za 2019. godinu.

Ukupno neutrošena odobrena sredstva u periodu 2016–2018. godina, u iznosu od 1.156.942,52 KM, su najvećim dijelom planirana na završetak izgradnje tri područna vatrogasna doma (u MZ Sandići, Maoča i Bijela), te vanjsko uređenje i vodosnabdijevanje istih.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžet kapitalnih potreba dio budžeta u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata u skladu sa strategijama razvoja.

Konstatujemo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji duži period nisu realizovani, čime uskraćena mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih u skladu sa strategijama razvoja.

Revizijom smo utvrdili da se kandidovanje projekata i planiranje sredstava kapitalnog budžeta vrši bez prethodno obezbijedenih pretpostavki za njihovu realizaciju (pripremnih radnji), kao što su: postojanje tehničkog projekta, dozvole za građenje, lokacijskih uslova za vanjsko uređenje područnih vatrogasnih domova i drugo, što dovodi do neefikasnog upravljanja budžetom kapitalnih potreba.

Potrebno je prilikom planiranja budžeta kandidovati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je, nakon izvršene analize nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigovati Plan kapitalnih potreba, u cilju trošenja sredstava kapitalnog budžeta u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

10. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odjeljenje je, dana 27.11.2018. godine, donijelo Odluku o imenovanju članova Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2018. godine.

Odredbama člana 7 pod a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza je regulisano, da je popisna komisija dužna da Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala (u daljem tekstu: Izvještaj) 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 31.12.2018. godine i isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji dana 19.02.2019. 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, 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.

11. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01.-31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-13-131/19, 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 Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju:

Ljubica Tomić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

11. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka u 2018. godini po pozicijama Odjeljenja
prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Amandmani i preraspodjele	Konačan plan budžeta za 2018. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Izvršenje u % (6/5*100)	Raspoloživa sredstva
1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	3.636.020,13	-945.302,67	2.690.717,46	2.173.545,55	80,78	517.171,91
611100	Bruto plate	3.597.935,13	-966.302,67	2.631.632,46	2.121.838,62	80,63	509.793,84
611200	Naknade troškova zaposlenih	38.085,00	21.000,00	59.085,00	51.706,93	87,51	7.378,07
612100	Doprinos na teret poslodavca	140.769,39	0,00	140.769,39	121.169,84	86,08	19.599,55
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.018.240,00	11.560,51	2.029.800,51	1.805.595,52	88,95	224.204,99
613100	Putni troškovi	20.960,00	0,00	20.960,00	7.541,49	35,98	13.418,51
613200	Izdaci za energiju	50.000,00	-10.000,00	40.000,00	33.444,92	83,61	6.555,08
613300	Izdaci za komun. usluge	14.390,00	-2.000,00	12.390,00	7.634,20	61,62	4.755,80
613400	Nabavka materijala	177.290,00	0,00	177.290,00	134.257,03	75,73	43.032,97
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	63.000,00	-15.000,00	48.000,00	46.674,76	97,24	1.325,24
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	10.000,00	0,00	10.000,00	8.330,40	83,30	1.669,60
613700	Izdaci za tekuće održ.	679.500,00	-120.000,00	559.500,00	494.994,16	88,47	64.505,84
613800	Izdaci za osig., bank. usl. i dr.	32.160,00	0,00	32.160,00	21.230,84	66,02	10.929,16
613900	Ugovorene usluge	970.940,00	158.560,51	1.129.500,51	1.051.487,72	93,09	78.012,79
614000	Tekući grantovi	521.000,00	-10.000,00	511.000,00	488.808,35	95,66	22.191,65
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	521.000,00	-10.000,00	511.000,00	488.808,35	95,66	22.191,65
	U K U P N O	6.316.029,52	-943.742,16	5.372.287,36	4.589.119,26	85,42	783.168,10

Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2016. do 2018. godine

Tabela broj 2

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2018.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2018. godini	Izvršeno na dan 31.12.2018. godine (3 + 4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2018. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2018 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	1.890.565,35	690.147,29	822.743,86	1.512.891,15	377.674,20	80,02
2017.	428.000,00	13.285,35	25.032,27	38.317,62	389.682,38	8,95
2018.	523.500,00	0,00	133.914,06	133.914,06	389.585,94	25,58
	<u>2.842.065,35</u>	<u>703.432,64</u>	<u>981.690,19</u>	<u>1.685.122,83</u>	<u>1.156.942,52</u>	<u>59,29</u>

Grantovi neprofitnim organizacijama u 2018. godini

Tabela broj 3

R. br.	Korisnici grantova – neprofitne organizacije	Planirani grantovi	Ostvareni grantovi	% realizacije
1.	Pozicionirani	221.000,00	199.000,00	90,05
2.	Nepozicionirani	290.000,00	289.808,35	99,93
	U K U P N O	511.000,00	488.808,35	95,66