

**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 -256/20

R: 08-3, 010-3/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javnu sigurnost
za period 01.01.- 31.12.2019. godine**

Brčko, juni 2020. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE	9
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. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	12
6.4. PRIHODI – PRIMITCI	12
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	12
7.1. IZDACI PO OSNOVU UGOVORA O POSEBNIM POSLOVIMA	14
7.2. IZDACI PO OSNOVU USLUGA REPREZENTACIJE	15
8. TEKUĆI GRANTOVI.....	15
9. KAPITALNI BUDŽET	16
10. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA	17
11. KOMENTAR.....	18
12. PRILOG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	19

**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.–31.12.2019. 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 je vršilo obračun dodataka na platu i naknadu plate bez usklađenih podzakonskih propisa, što nije u skladu s članom 21 stav 3 i članom 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.
- Odjeljenje je izvršilo angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova koji su predviđeni Organizacionim planom Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih. Po osnovu angažovanja lica zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 179.582,00 KM.
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, te procent realizacije od 18,42% trogodišnjeg kapitalnog budžeta predstavlja neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.
- Odjeljenje je izvršilo dodjelu grant sredstava neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) u iznosu od 505.500,00 KM bez Programom rada i planiranih projekata namjenskog utroška granta. Dodjela sredstava udruženjima nije obuhvaćena u Izvještaju o radu Odjeljenja.

Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2019. godine, osim za prethodno navedeno, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

Mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu–Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Potrebno je, da Odjeljenje preduzima 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 u cilju smanjenja rizika od katastrofe, preduzeti aktivnosti na stvaranju preduslova za razvoj Sistema zaštite i spašavanja u Brčko distriktu BiH, shodno donesenoj Opštoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016–2020. godina.

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

Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostaviti sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.

Potrebno je, utvrditi procedure i kriterije za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih, te dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je da izvršiocu posebnih poslova, obavljaju iste ili srodne poslove koji su i definisani Ugovorom, te da po obavljenim poslovima, podnose šefu Odjeljenja mjesečne izvještaje na dnevnoj osnovi, shodno zaključenim Ugovorima o posebnim poslovima.

Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

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

Potrebno je, u cilju saradnje sa nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne projekte namjenskog utroška grant sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udruženjima obuhvatiti u Izvještaju o radu Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši uknjižavanje doniranih vozila, opreme i rezervnih dijelova, te da, prilikom popisa, iste obuhvati u popisnim listama stalnih sredstva i sitnog inventara.

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

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, izvršene su izmjene i dopune Organizacionog plana, broj: 02-000238/16 od 03.09.2019. 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 2019. godinu. Na dan 31.12.2019. godine Odjeljenje je imalo 169 zaposlenika.

4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2019. 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 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–Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured–Kancelarija za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost za 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-191/19, dana 05.06.2019. godine.

Odredbom člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dužna Uredu–Kancelariji za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjeljenje sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2018. godinu, broj: 48-000545/19 od 31.07.2019. godine, te da isti nije u propisanom roku dostavilo Uredu–Kancelariji za reviziju, što nije u skladu s odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu–Kancelariji za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Takođe, uvidom u Izvještaj o preduzetim aktivnostima iz Akcionog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvještaju za 2018. godinu, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuku iz 2018. godine koja se odnosi na planiranje operativnog budžeta, te su predloženi projekti za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2018. godinu koje se odnose na:

- usklađivanje metodologije izrade Izvještaja o radu sa Programom rada u cilju adekvatnog praćenja realizacije utvrđenih programskih ciljeva,
- regulisanje procedure, odnosno stvaranje pretpostavki za naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencija u slučaju nesretnih situacija,
- definisanje vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, te uslove nastanka potreba za njihovim obavljanjem, kao i procedure načina angažovanja izvršilaca za obavljanje posebnih poslova,
- usaglašavanje ugovora o dodjeli grant sredstava sa Programom rada Odjeljenja i Programom utroška sredstava, u dijelu definisanja konkretne svrhe dodijeljenih finansijskih sredstava,
- usklađivanje propisa, predviđenih Planom i programom rada, odnosno, izrada nacрта: Zakona o izmjenama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u 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 i Pravilnika za izdavanje licenci pravnim licima iz oblasti projektovanja i građenja.

Takođe, Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne **tri godine**, a koje se odnose na:

- donošenje pravilnika propisanih Zakonom o prostornom planiranju i građenju (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 29/08), i to: 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, kao i Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja.

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 s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u slijedećem:

- kontrola obračuna i isplate dodatka na platu i naknadu plate, te usklađivanje podzakonskih propisa nije izvršeno shodno odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta o platama,
- prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova nije definisana vrsta i obim posebnih poslova u Odjeljenju,
- dodjela grant sredstava, u ciljem saradnje sa nevladinim organizacijama, izvršena je bez projekata utroška u Programu rada i bez obrazloženja u godišnjem Izvještaju o radu Odjeljenja,
- realizacija kapitalnih projekata se veoma sporo realizuje, zbog toga što nisu stvorene pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom,
- godišnjim popisom stalnih sredstava i sitnog inventara nisu obuhvaćeni primljeni grantovi.

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. Usklađenost sa zakonskim propisima

Opštom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016–2020. godina, donesenoj na sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH dana 22.02.2017. godine, između ostalog, definisano je da će se javna sigurnost organizovati, unapređivati i usklađivati sa međunarodnim strategijama i inicijativama uvažavajući UN strategiju **smanjenja rizika od katastrofe**, kao i Direktive EU koje se odnose na **prevenciju, sigurnost i odgovor na prirodne i/ili druge nesreće**.

Preduslovi za razvoj Sistema zaštite i spašavanja Brčko distrikta BiH su donošenje procjene rizika i mapiranje rizika, na osnovu procjene i mapa rizika, određivanje strateških i operativnih pravaca djelovanja u oblasti sigurnosti stanovništva i materijalnih dobara, te implementacija zakona iz oblasti zaštite i spašavanja.

U postupku revizije smo, uvidom u provedene mjere i aktivnosti, ustanovili da nisu donesene procjene i mape rizika za period 2016–2020. godina; nisu određeni strateški operativni pravci djelovanja; te nisu implementirani zakoni iz oblasti zaštite i spašavanja, kao preduslovi za razvoj Sistema zaštite i spašavanja Distrikta, što nije u skladu sa Opštom politikom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016–2020. godina.

Potrebno je u cilju smanjenja rizika od katastrofe, preduzeti aktivnosti na stvaranju preduslova za razvoj Sistema zaštite i spašavanja u Brčko distriktu BiH, shodno donesenoj Opštoj politici Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za period 2016–2020. godina.

6.3. 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), donijelo Program rada, sa pet postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2019. godine.

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 3 - Izrada i usklađivanje propisa, a koji se odnosi se na izradu:

- Nacrta zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti od požara Brčko distriktu BiH,
- Pravilnika o načinu rada i rukovođenju Štaba za zaštitu i spašavanje u Brčko distriktu BiH.

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

6.4. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2019. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od 163.700,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 167.816,97 KM, što predstavlja 102,51% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u slijedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod	% realizacije
Prihodi od poduzetih aktivnosti	5.000,00	2.692,29	53,85
Administrativne takse	63.700,00	77.366,84	121,46
Ostale budžetske naknade i takse	89.500,00	82.887,84	92,61
Posebne naknade i takse	5.500,00	4.870,00	88,55
UKUPNO	163.700,00	167.816,97	102,51

7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA

Tekući izdaci Odjeljenja za 2019. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 5.915.897,55 KM, a izvršeni u iznosu od 5.576.952,53 KM, što predstavlja 94,27% izvršenje plana. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2019. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1. u Prilogu Izvještaja.

Odredbama člana 21 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/19, 10/19 i 12/19), koji se primjenjuje od 1.7.2019. godine, propisani su dodaci na platu. Stavom 3 istog člana je definisano, da pravo i obaveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tokom praznika i prekovremenog rada **moraju biti utvrđeni posebnim propisom**. Takođe,

odredbama člana 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obaveza **usklađivanja podzakonskih propisa** koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, te način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog.

Podzakonskim aktima se **detaljno, jasno i nedvosmisleno regulišu** visina, način utvrđivanja i obračuna dodatka na platu i naknadu plate, vezanih za: pripravnost, neradne dane u skladu sa Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih praznika i drugo.

Odjeljenje nije izvršilo usklađivanje podzakonskih propisa koji regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije u skladu s odredbama članova 21 i 34 Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju adekvatnog obračuna plate izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno regulišu visinu dodatka na platu i naknadu plate, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje, shodno Uputstvu Direkcije za finansije o načinu vođenja evidencije sati i dostavljanje zahtjeva za plate broj 04.2-02-1721/08 od 23.04.2008. godine (u daljem tekstu: Uputstvo), na kraju svakog mjeseca, dostavlja Direkciji zahtjev za obračun plata za tekući mjesec.

Odredbom člana 5 stav 1 Uputstva definisano je da „Zahtjev obračuna plata za mjesec“ je obrazac koji služi kao osnov za obračun plata budžetskog korisnika za obračunski mjesec po osnovu ostvarenih sati zaposlenog.

Zatim, odredbom člana 7 stav 1 Uputstva, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za formalnu, računsku i suštinsku ispravnost dokumentacije za obračun plata.

Uvidom u Zahtjeve za obračun plata za mjesece april, avgust, septembar i oktobar 2019. godine, utvrdili smo da su na istim, pored redovnih sati rada, evidentirani i sati prekovremenog rada, pripravnosti, dodatak na platu za posebne uslove rada, i drugo. Međutim, na **platnim listama** su prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na platu za posebne uslove rada, prikazani zbirno na poziciji „paušala“, (iako u dokumentaciji za obračun plata - zahtjevima za obračun plata, ne postoji kategorija „paušala“).

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

Odredbama člana 24 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. 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.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da, po isteku tromjesečja, budžetski korisnik nije sa Trezorom vršio usaglašavanje tačnosti podataka za bruto plate, u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u ostvarenim troškovima, što nije u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu i odredbom člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.

Potrebno je, prilikom obračuna plate, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, shodno zahtjevima za obračun plata, te uspostaviti sistem interne kontrole, posebno u dijelu provjere tačnosti obračuna i isplate plata i naknada u skladu sa odredbama člana 24 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i člana 7 Uputstva Direkcije za finansije.

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

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, u 2019. godini realizovani su u iznosu od 179.582,00 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-006697/18 od 21.12.2018. godine za angažovanje 29 lica za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja (20 lica za obavljanje poslova portira i 9 lica za obavljanje ekonomskih, pravnih i drugih poslova), u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine.

Odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe i odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH 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.**

Zatim, 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; izrada projektnih zadataka; izrada plana nabavke i tenderske dokumentacije; ažuriranje elektronske baze podataka o stanju opreme i materijalno-tehničkih sredstava; podizanje fizičke pripremljenosti pripadnika u Pododjeljenju za zaštitu i spašavanje; kontrola korištenja vozila; kontrola i analiza stanja izdatih licenci i izrade elektronskog registra izdatih licenci fizičkim licima i drugi poslovi.

Nadalje, odredbama člana 2 Ugovora definisano da će izvršilac posla, po obavljenom poslu podnositi pismeni Izvještaj šefu Odjeljenja na mjesečnoj osnovi, u kome će navesti poslove i zadatke koje je obavljao, na dnevnoj osnovi, u ugovornom periodu.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, opis poslova u pojedinačnim ugovorima, kao i mjesečne izvještaje izvršilaca o obavljenim poslovima, utvrdili smo da se određeni broj Ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja, te da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja, čiji opis većim

dijelom odgovara opisima poslova iz Ugovora, kao što su poslovi portira, poslovi izrade plana nabavke i tenderske dokumentacije i drugi poslovi.

Pojedini ugovori o obavljanju posebnih poslova se odnose na angažovanje određenog broja lica za obavljanje **redovnih poslova** iz nadležnosti Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 46a stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Takođe, uvidom u mjesečne Izvještaje izvršilaca o obavljenim poslovima shodno zaključenim Ugovorima o obavljanju posebnih poslova, utvrdili smo da je nekoliko izvršilaca obavljao sasvim **drugu vrstu poslova od ugovorom predviđenih** poslova, (opis poslova u ugovoru je samo formalno naveden), što nije u skladu sa odredbom člana 1 Ugovora o obavljanju posebnih poslova u Odjeljenju. Zatim, ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih.

Ugovorom je definisano da izvršilac posla, mjesečno, po obavljenom poslu, podnosi Izvještaj šefu Odjeljenja o obavljenim poslovima i zadacima, na dnevnoj osnovi, u ugovornom periodu. Međutim, najveći broj mjesečnih izvještaja o obavljenim posebnim poslovima su šefu Odjeljenja, **umjesto izvršilaca posla**, podnosili **šefovi odsjeka ili pododjeljenja** mjesečno, na dnevnoj osnovi, što nije u skladu sa članom 2 Ugovora.

Potrebno je, utvrditi procedure i kriterije za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih, te dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je da izvršioci posebnih poslova, obavljaju iste ili srodne poslove koji su i definisani Ugovorom, te da po obavljenim poslovima, podnose šefu Odjeljenja mjesečne izvještaje na dnevnoj osnovi, shodno zaključenim Ugovorima o posebnim poslovima.

7.2. Izdaci po osnovu usluga reprezentacije

Izdaci po osnovu usluga reprezentacije su odobreni u iznosu od 13.659,00 KM, a realizovani su u iznosu od 9.845,80 KM. Ugovor o pružanju usluga reprezentacije je zaključen dana 04.03.2019. godine, a usluge reprezentacije su vršene i u januaru i februaru 2019. godine, odnosno prije provedenog postupka javnih nabavki i zaključenog ugovora.

Potrebno je, prije vršenja usluga reprezentacije provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

8. TEKUĆI GRANTOVI

Grantovi neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) su odobreni u iznosu od 515.500,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 505.500,00 KM ili 98,06% od iznosa odobrenog budžeta (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

Pozicionirani grantovi u knjizi budžeta su planirani u iznosu 215.500,00 KM a realizovani u iznosu od 205.500,00 KM. Budžetom odobreni grantovi su korišteni, najvećim dijelom, za finansiranje redovnog rada osam udruženja građana.

Nepozicionirani grantovi za finansiranje projekata koji se dodjeljuju putem **javnog poziva**, planirani i realizovani u iznosu 300.000,00 KM a dodijeljeni su udruženjima za finansiranje dvadeset projekata.

Shodno članu 2 Programa utroška grant sredstava, svrha Programa je finansiranje projekata kojima se razvija brzi odgovor na prirodne i druge nesreće, unapređuje saradnja s nevladinim organizacijama u oblasti zaštite, spašavanja i poboljšanja efikasnog odgovora na nesreće kroz saradnju organa i institucija Brčko distrikta BiH i nevladinih organizacija.

Odjeljenje je sa korisnicima sredstava zaključilo ugovore o dodjeli finansijskih sredstava – granta, a članom 2 ugovora, definisana svrha dodjele sredstava je **finansiranje projekta**. Na osnovu ovako, ugovorom definisane uopštene svrhe dodjele sredstava, nije moguće procijeniti efektivnost, 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 dobijanja sredstava od više budžetskih korisnika, odnosno, da li su sredstva od više budžetskih korisnika dobijena za isti projekat utroška. Zbog toga je neophodno detaljnije definisati svrhu dodjele sredstava.

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

Revizijom smo utvrdili da je Programom rada Odjeljenja, u dijelu operativnog cilja 5 je definisana saradnja sa nevladinim organizacijama na različitim nivoima, bez **preciziranih aktivnosti koje se planiraju izvršiti** dodjelom grantova neprofitnim organizacijama.

Nadalje, Odjeljenje je izvršilo dodjelu grant sredstava udruženjima ili NVO za finansiranje projekata, pomoć u radu i sl. u iznosu od 505.500,00 KM, ali realizovane aktivnosti s tim u vezi, nisu obuhvaćene u Izvještaju o radu Odjeljenja za 2019. godinu.

Potrebno je, u cilju saradnje sa nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne projekte namjenskog utroška grant sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udruženjima obuhvatiti u Izvještaju o radu Odjeljenja.

9. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2017–2019. godina su planirana za realizaciju 42 projekata ukupne vrijednosti 3.803.057,08 KM i sa 31.12.2019. godine su izvršena u iznosu od 700.510,83 KM ili 18,42 % (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Ukupno **neurošena sredstva** u iznosu od **3.102.546,25 KM** se najvećim dijelom odnose na nabavku vatrogasnih vozila i opreme, te vanjsko uređenje i vodosnabdijevanje tri područna vatrogasna doma (u MZ Sandići, Maoča i Bijela).

Odredbama člana 10, stav (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Budžetom kapitalnih potreba za period 2017–2019. godina planirana su značajna budžetska sredstva za vanjsko uređenje oko područnih vatrogasnih domova, koja se veoma sporo realizuju. Procent realizacije od **18,42 %** trogodišnjeg kapitalnog budžeta predstavlja neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

10. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odjeljenje je donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, potraživanja i obaveza, broj 05-000809/19 od 04.11.2019. godine, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, te da Izvještaj o izvršenom, popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava i sitnog inventara utvrdili smo da **nisu popisana** tri vozila (dva namjenska-specijalizirana vozila za civilnu zaštitu sa opremom i pripadajućim rezervnim dijelovima za navedena vozila, donirana od strane Vlade Japana, te, jedno vozilo u okviru projekta pomoći civilnoj zaštiti Delegacije Evropske Unije u BiH). Navedena vozila su registrovana u 2019. godini ali **nisu uknjižena** u evidenciji stalnih sredstava (motorna vozila).

Potrebno je da Odjeljenje izvrši uknjižavanje doniranih vozila, opreme i rezervnih dijelova, te da, prilikom popisa, iste obuhvati u popisnim listama stalnih sredstava i sitnog inventara.

Osim toga, uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine, utvrdili smo da je Komisija za popis, dana 16.03.2020. godine, izvršila usaglašavanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim i dostavila Centralnoj popisnoj komisiji, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza, kojim je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. januara tekuće godine za prethodnu.

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

11. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01.-31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-13-188/20, 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.

12. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka u 2019. godini po pozicijama Odjeljenja prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Plan budžeta za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Izvršenje u % (6/5*100)	Raspoloživa sredstva
1	2	5	6	7	8
611000	Plate i naknade zaposlenih	3.722.407,87	3.655.350,71	98,20	67.057,16
611100	Bruto plate	3.683.807,87	3.620.198,78	98,27	63.609,09
611200	Naknade troškova zaposlenih	38.600,00	35.151,93	91,07	3.447,07
612100	Doprinos na teret poslodavca	175.256,68	180.477,15	102,98	5.220,47
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.502.733,00	1.235.624,67	82,23	267.108,33
613100	Putni troškovi	30.460,00	7.290,68	23,94	23.169,32
613200	Izdaci za energiju	73.600,00	60.614,11	82,36	12.985,89
613300	Izdaci za komun. usluge	19.390,00	15.775,55	81,36	3.614,45
613400	Nabavka materijala	177.000,00	162.133,21	91,60	14.866,79
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	63.000,00	54.627,98	86,71	8.372,02
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održ.	218.500,00	106.312,10	48,66	112.187,90
613800	Izdaci za osig., bank. usl. i dr.	45.473,00	27.917,44	61,39	17.555,56
613900	Ugovorene usluge	875.310,00	800.953,60	91,51	74.356,40
614000	Tekući grantovi	511.000,00	488.808,35	95,66	22.191,65
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	515.500,00	505.500,00	98,06	10.000,00
	U K U P N O	5.915.897,55	5.576.952,53	94,27	338.945,02

Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2017. do 2019. godine

Tabela broj 2

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2019. godini	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (3 + 4)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2019. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2019 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	152.260,55	38.317,62	99.484,84	137.802,46	14.458,09	90,50
2018.	523.500,00	133.914,06	26.000,95	159.915,01	363.584,99	30,55
2019.	3.127.296,53	0,00	402.793,36	402.793,36	2.724.503,17	12,88
	<u>3.803.057,08</u>	<u>172.231,68</u>	<u>528.279,15</u>	<u>700.510,83</u>	<u>3.102.546,25</u>	<u>18,42</u>

Grantovi neprofitnim organizacijama u 2019. godini

Tabela broj 3

R. br.	Korisnici grantova – neprofitne organizacije	Planirani grantovi	Ostvareni grantovi	% realizacije
1.	Pozicionirani	215.500,00	205.500,00	95,36
2.	Nepozicionirani	300.000,00	300.000,00	100,00
	U K U P N O	515.500,00	505.500,00	98,06