

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13 - 244/21

R: 08-5, 010-5/21

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za javnu sigurnost  
za period 01.01.- 31.12.2020. godine**

**Brčko, juni 2021. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO .....	6
4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	7
6. NALAZI I PREPORUKE .....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	9
6.3. PRIHODI – PRIMITCI .....	9
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	10
7.1. IZDACI PO OSNOVU UGOVORA O POSEBNIM POSLOVIMA .....	10
8. TEKUĆI GRANTOVI.....	11
9. KAPITALNI BUDŽET .....	12
10. POPIS SREDSTAVA, POTRAŽIVANJA I OBAVEZA .....	12
11. OSTALI NALAZI - AKTIVNOSTI VEZANE ZA EPIDEMIJU VIRUSA KORONA .....	13
12. KOMENTAR.....	14
13. PRILOG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	15

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizori-bd.ba](http://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.–31.12.2020. 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 izvršilo angažovanje određenog broja 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. Osim toga, 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 238.812,06 KM.
- 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.

### Mišljenje s rezervom

Finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2020. 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 predviđenom roku, shodno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu 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, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, preduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.*

*Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te, 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 angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, 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 donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*

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

*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.*

*Potrebno je da Odjeljenje zaprima robu u centralni magacin, u skladu sa članom 3 Pravilnika o postupku prijema, skladištenja i preuzimanja roba.*

## 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, uklanjanja i uništavanja NUS-a (neeksplozivna ubojna sredstva) i MES-a (minsko–eksplozivna sredstva), 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 2020. godinu. Na dan 31.12.2020. godine Odjeljenje je imalo 174 zaposlenika.

## 4. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2020. 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 2019. godinu i dostavio konačan Izveštaj broj: 01-02-03-13 -256/20, dana 06.07.2020. 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 utvrdili smo, da Odjeljenje nije sačinilo Program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izveštaju za 2019. godinu, što nije u skladu s odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

Osvrtom na preporuke revizije date u Izveštaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke koje se odnosi na:

- izradu Pravilnika o načinu rada i rukovođenju Štaba za zaštitu i spašavanje u Brčko distriktu BiH,
- podnošenje mjesečnih izvještaja o obavljenim poslovima šefu Odjeljenja, od strane izvršilaca posebnih poslova, shodno zaključenim ugovorima,
- vršenje usluga reprezentacije na osnovu prethodno provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora o pružanju usluga,
- uknjižavanje doniranih vozila u evidenciji stalnih sredstava.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2019. godinu koje se odnose 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 dopunama Zakona o administrativnim taksama, Pravilnika o načinu vođenja građevinskog dnevnika i građevinske knjige.

Takođe, Odjeljenje nije realizovalo preporuku po izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne **tri godine**, a koja se odnosi na:

- donošenje Pravilnika o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (prema Zakonu o prostornom planiranju i građenju).

***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 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,
- angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova je vršeno bez pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih,
- zaprimanje robe u pomoćni, umjesto u centralni magacin (nepostupanje u skladu sa članom 3 Pravilnika o postupku prijema, skladištenja i preuzimanja roba),



- Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u propisanim rokovima.

***Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih 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: 25/2020 – prečišćen tekst), donijelo Program rada, sa pet postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do kraja 2020. 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:

- nacрта Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovodioca akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu u Brčko distriktu BiH,
- metodologije za izradu Plana zaštite i spašavanja, kao i procjene rizika.

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

## 6.3. Prihodi – primitci

Odjeljenje je u 2020. godini planiralo prihode - primitke u iznosu od 175.200,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 210.075,45 KM, što predstavlja 119,91% izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda data je u slijedećoj tabeli:

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod u 2020. god.	% realizacije
Prihodi od poduzetih aktivnosti	1.000,00	2.460,97	246,10
Administrativne takse	63.700,00	83.158,90	130,55
Ostale budžetske naknade i takse	107.500,00	120.675,58	112,26
Posebne naknade i takse	3.000,00	3.780,00	126,00
<b>UKUPNO</b>	<b>175.200,00</b>	<b>210.075,45</b>	<b>119,91</b>

## 7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA

Tekući izdaci Odjeljenja za 2020. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 8.291.726,94 KM, a izvršeni u iznosu od 7.270.361,31 KM, što predstavlja 87,68% izvršenje plana. Struktura budžeta odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. 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), 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. Zatim, 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, kao i 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. Stav 3

***Potrebno je podzakonskim propisima regulisati visinu dodatka na platu i naknadu plate, te, način utvrđivanja i obračuna istih, u skladu sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.***

### 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 periodu 01.01.–31.12.2020. godine realizovani su u iznosu od 238.812,06 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-004416/19 od 23.12.2019. godine i Odluke o izmjenama Odluke o davanju saglasnosti od 16.02.2020. godine za angažovanje 29 lica za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja, u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine.

Navedenom Odlukom data je saglasnost za angažovanje 20 lica za obavljanje poslova portira i 9 lica za obavljanje raznovrsnih poslova, u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. 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.

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

Revizijom je utvrđeno da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (poslovi portira), što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi i člana 13 Pravilnika o radu. Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije obezbijedena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, 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 donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Takođe, na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj 33-000932/20 od 25.03.2020. godine za angažovanje 21 izvršioca za obavljanje posebnih poslova provođenja mjera zaštite stanovništva Brčko distrikta BiH, u skladu sa Odlukom o proglašenju ugroženosti stanovnika od pandemije COVID-19, u periodu od 26.03.2020. godine do dana prestanka stanja prirodne nesreće zbog korona virusa. Za obavljene poslove u periodu 26.03. do 31.12.2020. godine, izvršiocima je isplaćeno 114.620,00 KM.

## **8. TEKUĆI GRANTOVI**

Grantovi neprofitnim organizacijama (pozicionirani i nepozicionirani) su odobreni u iznosu od 407.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 399.964,15 KM ili 98,27% od planiranog iznosa grantova (Tabela 3 u Prilogu Izvještaja).

**Pozicionirani grantovi** u knjizi budžeta su planirani u iznosu 107.000,00 KM a dodijeljeni u iznosu od 100.000,00 KM ili 93,46% od iznosa odobrenog budžeta. Budžetom su odobreni grantovi za udruženja građana za finansiranje, najvećim dijelom, redovnog rada i nabavku opreme i drugo.

**Nepozicionirani grantovi** za finansiranje projekata koji se dodjeljuju putem javnog poziva, planirani su u iznosu 300.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 299.964,15 KM ili 99,99% od iznosa odobrenog budžeta. Grantovi su dodijeljeni udruženjima za finansiranje sedamnaest projekata.

Članom 4 Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu granta, definisana je svrha dodjele granta u vidu finansiranja projekata kojima se razvija brzi odgovor na prirodne i druge nesreće, unapređuje saradnja s nevladinim organizacijama u oblasti zaštite i spašavanja, te,

poboljšanje efikasnog odgovora na nesreće kroz saradnju organa i institucija Brčko distrikta BiH i nevladinih organizacija.

Odredbom člana 4 Ugovora o dodjeli finansijskih sredstava – granta, utvrđena je obaveza korisnika sredstava da nakon okončanja projekta dostavi davaocu sredstava detaljan finansijski izvještaj o načinu utroška sredstava, najkasnije do 30.09. naredne godine, uz priložene kopije računa koji te troškove dokazuju.

Odjeljenje je, na osnovu pojedinačnih izvještaja korisnika grantova i kopija računa kojima se pravdaju troškovi prema usvojenim projektima, sačinilo Izvještaj o utrošku grantova Odjeljenja dodijeljenih iz budžetskih sredstava u 2019. godini i ustanovilo da su grantovi u potpunosti opravdani.

## 9. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2018–2020. godina su planirana u ukupnom iznosu od 3.998.192,18 KM i do 31.12.2020. godine su izvršena u iznosu od 1.680.236,92 KM ili 42,02% (Tabela 2. u Prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 453.295,65 KM, a izvršen u iznosu od 451.831,29 KM ili 99,68% u odnosu na planirana sredstva. Za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.127.296,53 KM, a izvršena u iznosu od 1.134.655,64 KM, ili 36,28% u odnosu na planirana sredstva. Za 2020. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 417.600,00 KM a izvršena u iznosu od 93.749,99 KM ili 22,45% od planiranog iznosa.

Od ukupno neutrošenih sredstva, najveći dio se odnosi na nabavku novih vatrogasnih vozila i opreme za područne vatrogasne domove, te izgradnju nadstrešnice za vozila. Procedura nabavke je pokrenuta za sve projekte, osim za rekonstrukciju dva protiv-požarna puta.

## 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 13-002903/20 od 19.11.2020. 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 31.12.2020. godine, te da Izvještaj o izvršenom, popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u popisne liste i Izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, utvrdili smo da je Komisija za popis, dana 23.02.2021. 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. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju virusa korona (COVID-19)

Na osnovu Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti korona virusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11.03.2020, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog korona virusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13.03.2020. godine, a u skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, izdata je **Naredba o dezinfekciji površina i objekata u Brčko distriktu BiH** (u daljnjem tekstu: Naredba).

Na osnovu Naredbe, Odjeljenje za javnu sigurnost je započelo aktivnosti na dezinfekciji objekata, puteva, javnih površina i drugo.

Prema utvrđenom rasporedu, obavljana je dezinfekcija javnih **objekata**, i to: Skupštine, Arhiva i katastra, Omladinskog centra, Pravobranilaštva, Ureda za reviziju, Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, Vatrogasnog doma, Veterinarske stanice, Starog stambenog, prostorija Odjeljenja za evropske integracije, Kancelarije ombudsmana i Kancelarije za strance, Civilne zaštite, JP Luke Brčko, JP Radio Brčko, i dr. Pored javnih objekata, vršena je i dezinfekcija vjerskih objekata (50 objekata), školskih objekata (45 objekata), sportskih dvorana (23 objekta), predškolskih ustanova – vrtići i dnevni boravci (14 objekata), objekata MZ (78 prostorija MZ).

Zatim, vršena je dezinfekcija i poslovnih zona (Cerik, Brka Šterac, Plazulje, Ilička), poslovnih objekata u užem centru grada, (kao što su: banke, pošte, telekomi, prodavnice), alternativni smještaji (Brka, Bukvik, Cerik, Ivici, Grbavica, Prutače, Topolik),. Zatim, stambene zgrade (po potrebi), taxi vozila, benzinske pumpe u Brčko distriktu BiH i dr..

Takođe, obavljano je i sapiranje i dezinfekcija **puteva**, te, dezinfekcija **javnih površina**, koja se odnosi na: Gradski park, Ficibajer, park Partizansko groblje, šetalište pored rijeke Save, autobusku i željezničku stanicu, i drugo.

Osim navedenog, Odjeljenje je u saradnji sa:

- Ministarstvom sigurnosti BiH i Ministarstvom odbrane BiH–oružane snage, organizovalo šatorski kamp (karantin) na Stadionu FK Jedinstvo,
- Crvenim krstom Brčko distrikta BiH obezbijedilo smještajne kapacitete u Tehničkoj školi (110 kreveta),
- Ministarstvom sigurnosti BiH, Ministarstvom vanjskih poslova BiH, Federalnom upravom civilne zaštite (FUCZ), Republičkom upravom civilne zaštite RS (RUCZ), Policijom Brčko distrikta BiH i Crvenim krstom Brčko distrikta BiH vršilo koordinaciju transporta građana sa graničnih prelaza i Međunarodnog aerodroma Sarajevo, i to: 350 osoba (150 prevoza) a od toga 80 osoba ili 50 prevoza izvan Brčko distrikta BiH a ostalo na području Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika o imenovanju Komisije za analizu i praćenje postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava i primjene propisa donesenih za vrijeme trajanja stanja prirodne nesreće zbog covid-19 (korona virusa), (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju Komisije) broj 05-000311/20 od 23.04.2020. godine, imenovana je Komisija, sa zadatkom da, između ostalog, vrši analizu i praćenje postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava te, uspostavi i vodi bazu podataka koja će sadržavati evidencije postupaka javnih nabavki, prijema donatorskih sredstava, propisa i pojedinačnih akata.

Odjeljenje je u skladu sa članom 4 navedene Odluke, izvještavalo Komisiju o izvršenim nabavkama materijala i opreme, prijemu donatorskih sredstava i prijemu dezinfekcionih sredstava nabavljenih sredstvima Vlade Brčko distrikta, kao i o stanju sredstava na dan dostavljanja Izvještaja.

U skladu s članom 10. stav 1 tačka b) Zakona o javnim nabavkama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabavka čije izvršenje zahtjeva posebne mjere sigurnosti), u periodu od 16.03. do 25.03.2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (motorne prskalice, zaštitne maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 13.187,43 KM.

Članom 3 Pravilnika o postupku prijema, skladištenja i preuzimanja roba propisano je da se roba (oprema, sitan inventar i materijal - nabavljeni ili primljeni u vidu donacija ili poklona), prima u centralni magacin, na način da magacioner centralnog magacina svojim potpisom potvrđuje prijem robe i sačinjava prijemnicu. Revizijom smo ustanovili da je nabavljena roba zaprimljena u pomoćnom magacinu, a ne u centralnom magacinu, što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika.

***Potrebno je da Odjeljenje zaprima robu u centralni magacin, u skladu sa članom 3 Pravilnika o postupku prijema, skladištenja i preuzimanja roba.***

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22.6.2020. godine odobrena su sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tokom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na osnovu navedene Odluke Skupštine, dana 14.07.2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal sa organizacionog koda 14010001–Odjeljenja za javnu sigurnost na organizacioni kod 29010001–Sredstva rezerve Budžeta Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 13.187,43 KM.

## 12. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13–211/21 od 15.06.2021. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo dopisom broj: 48-000367/21, broj akta: 12-1419BB-002/21 od 25.06.2021. godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan Izvještaj, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju:

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

## **13. PRILOG**

**Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka u 2020. godini po pozicijama Odjeljenja**  
prikazana je u slijedećoj tabeli:

**Tabela broj 1**

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje budžeta za 2019. godinu	Plan budžeta za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu	Izvršenje u % (6/5*100)
1	2		5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade zaposlenih</b>	<b>3.655.350,71</b>	<b>4.709.623,10</b>	<b>4.218.392,97</b>	<b>89,57</b>
611100	Bruto plate	3.620.198,78	4.671.023,10	4.187.915,33	89,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	35.151,93	38.600,00	30.477,64	78,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	180.477,15	243.270,84	214.529,73	88,19
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.235.624,67</b>	<b>2.931.833,00</b>	<b>2.437.474,46</b>	<b>83,14</b>
613100	Putni troškovi	7.290,68	21.960,00	1.781,80	8,11
613200	Izdaci za energiju	60.614,11	68.000,00	54.514,53	80,17
613300	Izdaci za komun. usluge	15.775,55	29.390,00	16.131,42	54,89
613400	Nabavka materijala	162.133,21	184.500,00	160.008,08	86,73
613500	Izdaci za usl. prevoza i goriva	54.627,98	75.000,00	58.216,31	77,62
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	106.312,10	1.385.100,00	1.049.201,32	75,75
613800	Izdaci za osig., bank. usl. i drugo	27.917,44	39.896,00	30.396,29	76,19
613900	Ugovorene usluge	800.953,60	1.127.987,00	1.067.224,71	94,61
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>488.808,35</b>	<b>407.000,00</b>	<b>399.964,15</b>	<b>98,27</b>
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	505.500,00	407.000,00	399.964,15	98,27
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.576.952,53</b>	<b>8.291.726,94</b>	<b>7.270.361,31</b>	<b>87,68</b>



**Budžet kapitalnih potreba u periodu od 2018. do 2020. godine**

*Tabela broj 2*

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2020. godini	Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (3 + 4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2020. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	453.295,65	159.915,01	291.916,28	451.831,29	14.464,36	99,68
2019.	3.127.296,53	402.793,36	731.862,28	1.134.655,64	1.992.640,89	36,28
2020.	417.600,00	0,00	93.749,99	93.749,99	323.850,01	22,45
<b>Ukupno</b>	<b>3.998.192,18</b>	<b>562.708,37</b>	<b>1.117.528,55</b>	<b>1.680.236,92</b>	<b>2.330.955,26</b>	<b>42,02</b>

**Grantovi neprofitnim organizacijama u 2020. godini**

*Tabela broj 3*

R. br.	Korisnici grantova – neprofitne organizacije	Planirani grantovi	Ostvareni grantovi	% realizacije
1.	Pozicionirani	107.000,00	100.000,00	93,46
2.	Nepozicionirani	300.000,00	299.964,15	99,99
	<b>U K U P N O</b>	<b>407.000,00</b>	<b>399.964,15</b>	<b>98,27</b>

**Neprofitne organizacije koje su primile grantove u 2020. godini**

**Tabela broj 4**

<b>R. br.</b>	<b>Korisnici grantova – neprofitne organizacije</b>	<b>Ostvareni grantovi u KM</b>
<b>I</b>	<b>Pozicionirani</b>	
1.	Planinarsko društvo “Team work–Timski rad” Maoča, Brčko district BiH	7.000,00
2.	Moto klub “Off Road” Šatorovići, Brčko district BiH	10.000,00
3.	Moto klub “Grunf” Brčko district BiH	13.000,00
4.	Aero klub Brčko”, Brčko district BiH	40.000,00
5.	Moto klub “MK Jarani” Brčko district BiH	15.000,00
6.	Auto moto klub “Moto sport”, Brčko district BiH	15.000,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>100.000,00</b>
<b>II</b>	<b>Nepozicionirani</b>	
1.	AMK “Klub terenaca 4x4” Brčko, Brčko district BiH	22.000,00
2.	Vatrogasno društvo “Brčko” Brčko, Brčko district BiH	24.000,00
3.	Udruženje građana “X-Centar” Brčko, Brčko district BiH	10.000,00
4.	Vatrogasno društvo “Sveti Florijan” Bijela, Brčko district BiH	12.970,00
5.	Rekreativno planinarski klub, Brčko	9.000,00
6.	Udruženja građana “Gorska služba spašavanja” Brčko district BiH	15.000,00
7.	Vatrogasno društvo Gornji Rahić, Brčko district BiH	23.000,00
8.	Vatrogasno društvo “Slobodna zona”, Brčko, Brčko district BiH	20.000,00
9.	Udruženje građana Ronilački klub “Nemo”	24.000,00
10.	Udruženje građana “Mikro” Brčko district BiH	8.994,15
11.	Gradski radio klub “Nikola Tesla” Brčko district BiH	4.000,00
12.	Crveni krst-križ Brčko districta BiH	50.000,00
13.	Kinološki savez Brčko, Brčko distrikt BiH	14.000,00
14.	Planinarsko društvo “Team Work-Timski rad” Maoča, Brčko d.BiH	10.000,00
15.	Planinarsko društvo “Platani” Brčko district BiH	13.000,00
16.	Planinarsko društvo “Njivice” Bijela, Brčko district BiH	20.000,00
17.	Vatrogasno društvo “Sveti Prorok Ilija”, Brčko district BiH	20.000,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>299.964,15</b>
	<b>SVEUKUPNO (I + II)</b>	<b>399.964,15</b>