

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



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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

R: 08-04; 09-04/13

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, lipanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2012. GODINU	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	9
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	11
5.3.1. <i>Naknade troškova zaposlenih.....</i>	<i>11</i>
5.3.2. <i>Izdatci za nabavu materijala.....</i>	<i>12</i>
5.3.3. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	<i>13</i>
5.3.4. <i>Izdatci za ugovorene usluge</i>	<i>13</i>
5.4. <i>Izvršenje proračuna kapitalnih potreba.....</i>	<i>14</i>
6. KOMENTAR	14
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	16



ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST

ODGOVORNA OSOBA

voditelj Odjela za javnu sigurnost, Uroš Vojinović

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjela), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno-značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel nije sastavio i dostavio Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.**
- **Aktivnosti koje je Odjel vodio tijekom 2012. godine, u cilju donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale njegovim donošenjem, kako je to predviđeno Planom rada Odjela za 2012. godine.**
- **Prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade, Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.**
- **Odjel je izvršio nabavu športske opreme u iznosu od 11.572,47 KM za javne službenike i namještenike Pododjela za zaštitu i spašavanje, iako takva vrsta opreme nije predviđena Pravilnikom o odorama javnih službenika i namještenika u Odjelu za javnu sigurnost.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2012.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je da Odjel godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizira i provodi sukladno Zakonu o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da se Odjel pridržava zakonom propisanih rokova u dijelu donošenja podzakonskih akata.*
- *Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe članka 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, sredstva koristi samo za namjene predviđene proračunom.*
- *Potrebno je da Odjel sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.*
- *Potrebno je nabavu HTZ opreme, odjeće i odora vršiti sukladno Pravilniku o odorama javnih službenika i namještenika u Odjelu za javnu sigurnost.*
- *Potrebno je da Odjel zahtjeva od izvođača radova da se pridržava ugovorom definiranih obveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti jednim od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.*

- *Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala efikasna realizacija proračuna kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2012.** godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne poslove i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od akcidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, razminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavještanje i fizičko – tehničko osiguranje objekata;
- izdavanje građevinskih, uporabnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlasti predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prijevoza za vlastite potrebe, i suglasnosti iz nadležnosti Odjela sukladno zakonima;
- ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjela sukladno zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za zaštitu i spašavanje
- Pododjel za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama

Odjel je koncem 2009. godine donio novi Organizacijski plan, broj: 01.1-05-0327017/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja izvan snage Organizacijski plan Odjela donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi organizacijski plan se primjenjuje od **1. 1. 2010.** godine, a njime je utvrđena unutarnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj zaposlenika i uvjeti stručne spreme za obavljanje poslova. Istim je predviđeno **127** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine Odjel je imao **122** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za **2012.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka - rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

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

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja Odjela za **2012.** godinu, a u njezinom sklopu i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- obvezu Odjela da Vladi Brčko distrikta dostavi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara, a koje su od interesa za Brčko distrikt, sukladno članku 5 stavku c) Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH,
- potrebu preciznijeg planiranja pojedinih proračunskih pozicija sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- izradu Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH sukladno Planu rada Odjela (Odjel je tijekom 2012. godine poduzeo aktivnosti na izradi Plana, ali do konca 2012. godine on nije usvojen).

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu, implementirane su.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu su doneseni **pravilnici** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika. Revizijom smo ustanovili da doneseni akti reguliraju pojedinačne oblasti (izdatke za reprezentaciju, službena putovanja, uredski materijal, telefon i internet usluge, monitoring i nadzor nad projektima razminiranja, nošenje, vrste i rok trajanja odora u Odjelu), i isti nisu osigurali adekvatno funkcioniranje sustava internih kontrola.

Usvojeni Pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sustava internih kontrola**. Isti su dosta formalizirani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

Člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da su proračunski korisnici dužni urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim člankom se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela, a na temelju postotka izvršenja kako ukupnog tekućeg, tako i proračuna po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sustav internih kontrola nije osigurao izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se osigurava postizanje svih namjeranih rezultata iz utvrđenih programa.

Na temelju izvršene revizije konstatirano je da sustav internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: organizacije i provođenja godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, a sukladno Zakonu o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH, pridržavanja zakonom propisanih rokova prilikom donošenja podzakonskih akata, planiranja sredstava sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, provođenja postupka izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova, obračuna i isplate prijelazne novčane naknade, korištenja sredstava samo za namjene predviđene proračunom, svrstavanja osnovnih sredstava, nabave HTZ opreme, odjeće i odora kako predviđa Pravilnik o odorama javnih službenika i namještenika u Odjelu za javnu sigurnost, zahtijevanja da se izvođač radova pridržava Ugovorom definiranih obveza, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje sukladno jednom od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama, neophodnosti da se tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjene odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije, te pridržavanja usvojenog Plana nabava.

Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Potrebno je poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima

Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je regulirano da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlada), na prijedlog Odjela, donosi godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH. Odjel nije sastavio i dostavio Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je to predviđeno člankom 5 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Odjel je koncem 2012. godine uputio Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, tako da je isti usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, početkom siječnja 2013. godine. Naprijed navedeno upućuje da **tijekom 2012. godine**, Plan zaštite od požara, kojim se utvrđuje procjena ugroženosti od požara, organizacija zaštite od požara, način uporabe vatrogasnih jedinica, sustav obavješćivanja, postupak u slučaju požara i drugo, **nije bio donesen**.

Potrebno je da Odjel godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizira i provodi sukladno Zakonu o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Odjel je, sukladno članku 153 (podzakonski akti) Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) od **25. 6. 2008. godine**, bio dužan uputiti Vladi na usvajanje prijedloge određenih podzakonskih akata kojima se bliže definira djelokrug rada ovog odjela. Rokovi za upućivanje podzakonskih akata Vladi na usvajanje su bili 60 odnosno 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Tijekom obavljanja revizije utvrdili smo da Odjel od predviđenih podzakonskih akata nije uputio u proceduru sljedeće akte:

- Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja,
- Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole,
- Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla,
- Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

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

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2012. godinu planirani su u iznosu od **4.445.626,96 KM**, a realizirani u iznosu od **3.246.740,86 KM** ili **73,03%** od plana, što je prikazano u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Iz navedene tablice je, također, vidljivo da na razini Odjela nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija proračuna. Međutim, analizom analitičkih pozicija uočeno je prekoračenje na izdancima za usluge popravaka i održavanja vozila, usluge popravaka i održavanja opreme, usluge popravaka i održavanja zgrada, izdatci za nabavu goriva (dizel), usluge medija, usluge reprezentacije.

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

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

Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Pregledom dostavljenih računa za nabavu roba i pružanje usluga utvrdili smo da je nabava roba po izravnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, članak 8 stavak 2 navedenog Pravilnika predviđa da se izravni sporazum za nabave čija je vrijednost veća od **500,00 KM** smatra zaključenim prihvaćanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe članka 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.3.1. Naknade troškova zaposlenih

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju: KUD 14727/12 Od 18.12.2012. godine i KUD broj 15403/12 od 28.12.2012. godine, utvrdili smo, da je voditelj Odjela koji je razriješen dužnosti izvršena isplata prijelazne novčane naknade u iznosu od **9.638,00 KM**. Pravo na isplatu prijelazne novčane naknade u mjesečnom bruto iznosu od **4.819,00 KM** je utvrđeno Odlukom broj: **33-006022/12 od 26. 11. 2012.** godine, a isplata će se vršiti u razdoblju od pet mjeseci, počevši od studenog 2012. godine. Uvidom u naloge za prijenos sredstava broj: **14-0310 i 14-0320** od 18. 12. i 28. 12. 2012. godine u pojedinačnoj vrijednosti naloga od **4.819,00 KM**, ustanovili smo da je na osnovicu od **4.380,95 KM** obračunan i porez na dohodak u iznosu od **438,05 KM**. S tim u vezi možemo zaključiti da je porezna osnovica u oba naloga umanjena za **876,10 KM**, te je iz tog razloga obračunat i uplaćen manji porez na dohodak u iznosu od **87,60 KM**. Naprijed navedeno je u suprotnosti sa člankom **8** Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom razdoblju i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u svezi sa stjecanjem tog prihoda. Člankom **12** Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), sukladno navedenom članku, čine:

- mirovinsko i invalidsko osiguranje,
- zdravstveno osiguranje,
- osiguranje od nezaposlenosti.

Iz navedenog se može zaključiti da je Odjel prilikom utvrđivanja i isplate prijelazne novčane naknade umanjio poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršio manji obračun poreza što je suprotno člancima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Izdatci za nabavu materijala

U okviru tekućih izdataka, odnosno izdataka za tekuće održavanje, planirani su i izdatci za nabavu materijala za popravak i održavanje opreme (ekonomski kod 613712) u iznosu od **12.000,00** dok ostvarenja na dan 31. 12. 2012. godine nije bilo. Također, nabava materijala (ekonomski kod 613485 - Ostali materijal) je bila planirana u iznosu **3.500,00** KM, a ostvarenje navedenih izdataka iznosi **23.748,74** KM.

Uvidom u Nalog za nabavu broj: 000135 od 21.12.2012. godine i u članak 3 Odluke o dodjeli Ugovora broj: 43-000352/12 od 22. 12. 2012. godine, ustanovili smo da su novčana sredstva u iznosu od **6.320,34** KM osigurana u tekućem proračunu Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, na ekonomskom kodu 613700 Izdatci za tekuće održavanje. Uvidom u račun broj: **87/2012** od **26.12.2012.** godine, smo ustanovili da je iznos od **6.030,18** KM je utrošen za nabavu materijala za rad profesionalne vatrogasne jedinice, a iznos od **290,16** KM, utrošen za nabavu uređaja za oštrenje lanca, koji se prema članku 16 stavku 5 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH smatra osnovnim sredstvom (vrijednost predmetne stavke prelazi iznos od **250,00** KM). S tim u svezi možemo konstatirati da sredstva nisu adekvatno trošena sukladno planiranoj namjeni, pošto se radi o nabavi materijala (ekonomski kod 613400 – Nabava materijala i sitnog inventara), odnosno nabava osnovnog sredstva. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjel, prilikom trošenja sredstava nije poštivao planiranu namjenu sredstava, kako je predviđeno člankom 9 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, sredstva koristi samo za namjene predviđene Proračunom.

Potrebno je da Odjel, sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.

Izdatci za HTZ opremu, odjeću i odore realizirani su u iznosu od **98.034,18** KM.

Pravilnikom o odorama javnih službenika i namještenika je propisana obveza nošenja, vrsta, sastav i rok trajanja odora u Odjelu, s točnim nazivom dijelova odora grupiranih po organizacijskim cjelinama Odjela. Uvidom u račune broj: 0690 i 0691 od 23. i 24. 10. 2012. godine, smo utvrdili da je izvršena nabava odjeće, obuće, HTZ opreme i odora u ukupnom iznosu od **94.058,05** KM. Analizirajući pojedinačne stavke izvršene nabave ustanovili smo da je, između ostalog, izvršena nabava **63** komada trenerki i **63** para patika u iznosu od **11.572,47** KM, za javne službenike i namještenike Pododjela za zaštitu i spašavanje. Analizirajući navedeni pravilnik utvrdili smo da nabava športske opreme, odnosno obveza nošenja takve vrste opreme **nije predviđena**. S tim u svezi, smatramo da je nabava trenerki i patika u suprotnosti s člankom 3, 4 i 6 Pravilnika o odorama javnih službenika i namještenika, koji propisuju namjenu (radna i intervencijska), vrstu (zimsko i ljetna) i sastavne dijelove odora.

Potrebno je nabavu HTZ opreme, odjeće i odora vršiti sukladno Pravilniku o odorama javnih službenika i namještenika u Odjelu za javnu sigurnost.

5.3.3. Izdatci za tekuće održavanje

Odjel je Zahtjevom za nabavu od **25. 10. 2012.** godine pokrenuo nabavu radova na nastavku sanacije klizišta po konkurentskom postupku. Nakon provedene procedure, dana 12. 12. 2012. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od **11.831,04** KM. Člankom 7 potpisanog Ugovora predviđeno je, kao obveza izvođača, da nakon potpisivanja Ugovora osigura bezuvjetno bankarsko jamstvo za dobro izvršenje posla u visini od 10 % od vrijednosti ugovora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da izvođač radova nije dostavio bankarsko jamstvo, kao svoju ugovornu obvezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

Potrebno je da Odjel zahtjeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definiranih obveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

5.3.4. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od **1.387.650,00** KM, a realizirani u iznosu od **416.610,83** KM, ili **30,02** %.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjela za **2012.** godinu realizirane su u iznosu od 8.040,48 KM. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u razdoblju siječanj – ožujak u iznosu od **1.056,12** KM, izvršeno je na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **184/12** od **31. 3. 2012.** godine za siječanj, račun broj: **94/12** od **29. 2. 2012.** godine za veljaču i račun broj: **141/12** od **31. 3. 2012.** godine za ožujak. Naprijed navedeno ukazuje da je nabava navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti jednim od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavama BiH.

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine zaključen je okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za razdoblje **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **30. 5. 2012.** godine, a njime je regulirano da će davatelj usluge pružati u razdoblju od **1. 4. - 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **228/12 i 275/12** ispostavljene **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, na ime usluga čišćenja za travanj i svibanj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno dovršetka procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH.

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

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, zaključen je između Brčko distrikta BiH i davatelja usluga na razdoblje od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **6.984,37**

KM. U ime davatelja usluga ugovor **je potpisao prokurist** (osoba s ovlašću za zastupanje), osoba koja je istovremeno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja izvršne dužnosti u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna poduzeća) regulirano je da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv s javnim funkcijama nositelja izvršne dužnosti. Također, istim člankom Zakona, stavkom 2 je predviđeno da izabrani dužnosnici **ne mogu biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne dužnosti.

5.4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

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

Usvojenim proračunom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjel je planirao nabavu opreme (oprema za digitalizaciju radioveze i specijalna oprema – minoistraživači), u iznosu od **75.000 KM**, dok je tijekom **2012.** godine izvršena nabava specijalne opreme – detektori za mine u iznosu od **11.787,05 KM**, što predstavlja **15,72 %** planiranog iznosa.

Planom nabava za 2012. godinu Odjel je planirao izvršiti nabavu digitalne opreme za radiovezu u kolovozu 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirana nabava nije realizirana do konca godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel nije pridržavao usvojenog **Plana nabava za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neučinkovitu realizaciju trošenja kapitalnog proračuna.

Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala efikasna realizacija proračuna kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-201/13. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002184/13 od 12. 6. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

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

- **Tijekom 2012. godine Odjel nije izradio Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, a što je suprotno donesenom Planu rada Odjela za 2012. godinu;**

Ona sada glasi:

- **Aktivnosti koje je Odjel vodio tijekom 2012. godine, u cilju donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale njegovim donošenjem, kako je to predviđeno Planom rada Odjela za 2012. godinu.**

Zato što je u Planu rada Odjela u koloni „Opis aktivnosti“ za Ad 1 (nastavak aktivnosti na donošenju Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH) navedeno da su ciljni zadatci Pododjela za zaštitu i spašavanje sljedeći:

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

Izuzev toga, u koloni „Trajanje“ za točku Ad1 navedeno je da je rok za naprijed navedene aktivnosti **siječanj – svibanj 2012.** godine.

S tim u svezi možemo zaključiti da je Odjel (Pododjel za zaštitu i spašavanje) bio dužan nastaviti aktivnosti **u cilju donošenja** Plana zaštite od požara u smislu koordinacije s drugim odjelima i pripremnim procedurama potrebnim za donošenje ovog podzakonskog akta, ali da tijekom **2012.** godine aktivnosti koje je Odjel poduzeo nisu rezultirale donošenjem Plana zaštite od požara, kako je to predviđeno Planom rada za 2012. godinu.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji (aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Pravilnika o odorama javnih službenika i namještenika po kojem će športska oprema biti predviđena za nabavu, nedostatak finansijskih sredstava i stručnih kadrova koji bi sudjelovali na izradi nacrtu podzakonskih akata), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi utjecali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

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

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj

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

2.

