

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-276/16

R: 07-03; 013-3/16

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Brčko, lipanj 2016. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. USKLAĐENOST SA ZAKONSKIM PROPISIMA.....	9
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	10
6.4. PRIHODI.....	11
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	12
6.5.1. <i>Izdatci za bruto plaće</i>	12
6.5.2. <i>Izdatci za privremene i povremene poslove</i>	13
6.5.3. <i>Tekuće dotacije</i>	13
7. KOMENTAR.....	14
8. PRILOZI IZVJEŠĆA 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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH
n/r voditelju Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. 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 sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. 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 uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, o odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanju poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne

kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije. 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 je s pojedincima zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su tijekom 2015. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH. Isplaćene naknade za obavljanje privremenih i povremenih poslova iznosile su 58.603,00 KM.
- Odjel je za službenike, kojima je po odredbama članka 141 stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH prestao radni odnos 21. 2. 2015. godine, nastavio voditi evidencije o dnevnoj nazočnosti na poslu, te je zahtjeve za obračun plaća dostavljao Direkciji za financije – Sektoru za centralizirani obračun plaća, zaključno sa 26. 4. 2015. godine. Odjel je imao obvezu pravodobno pokrenuti proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, na temelju koga bi službenicima prestale sve obveze i prava iz radnog odnosa.

Mišljenje s rezervom

Financijsko poslovanje Odjela tijekom 2015. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno-značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor
Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

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

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacijskog plana, odnosno pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel ubrza aktivnosti vezane za prosljeđivanje Vladi Brčko distrikta BiH na odobrenje nacrtu Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, sukladno Odluci o proceduri izrade nacrtu zakona i drugih propisa.

Potrebno je da Odjel izradi metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća sukladno Planu rada odjela.

Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju izradi navedene pravilnike, te da ih predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Potrebno je da Odjel izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Potrebno je da Odjel formira svoju mrežnu stranicu, kako bi na njoj bili objavljeni izdani preslici odobrenja za građenje, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje.

Odjel je trebao pravodobno pokrenuti proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa službenika koji nisu do roka određenog Zakonom, stekli stručnu spremu predviđenu Organizacijskim planom.

Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Povjerenstvo, prilikom razmatranja zahtjeva za dodjelu dotacija, dosljedno pridržava odredbi Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu dotacija, u dijelu provjere vjerodostojnosti izjave podnosioca zahtjeva.

Potrebno je prilikom dodjele dotacija, dosljedno se pridržavati odredbi ugovora o financijskoj potpori.

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

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

- planiranje zaštite od požara, zaštite od acidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, promatranje i obavješćivanje 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 sukladno zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske dijelove:

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

Odjel je 9. 10. 2009. godine donio Organizacijski plan broj: 01.1-05-0327017/09, koji se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine. Njime je utvrđena unutarnja organizacija, kategorizacija radnih mjesta, naziv pozicija, opis poslova, broj zaposlenika i uvjeti stručne spreme za obavljanje poslova. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000572/13 od 18. 4. 2013. godine, utvrđuje se nova unutarnja organizacija Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanja u okviru koga se ustanovljava novi organizacijski dio „Zajednički poslovi Odsjeka“, bez promjene broja izvršitelja. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000959/14 od 10. 9. 2014. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno povećanje broja izvršitelja za 29 (u II. kategoriji – Radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja).

Organizacijskim planom, sa Izmjenama i dopunama, predviđeno je 156 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2015. godine Odjel imao 100 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2015. 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 finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi 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.

Obujam revizije utvrđen je 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji.

Radi realizacije preporuka Odjel je usvojio Akcijski plan broj: 13-001948/15 od 12. 8. 2015. godine,

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću za 2014. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao sljedeće preporuke:

- urađen je Akcijski plan za prevladavanje propusta utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2014. godinu i dostavljen Uredu za reviziju u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- vršeno je mjesečno usuglašavanje stanja naplaćenih prihoda po vrstama, sukladno odredbama Napatka gradonačelnika i Pisma Direkcije za financije Brčko distrikta BiH,
- prati se dospelost tražbina, te se poduzimaju sve potrebne radnje za realizaciju njihove naplate sukladno odredbama Upute o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisu tražbina,

- Odjel izvješćuje Sektor za računovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o tražbinama kojima je istekao rok naplate sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH i
 - izvršen je popis sredstava smještenih u iznajmljenom skladišnom prostoru, i ista su evidentirana u glavnoj knjizi Trezora u okviru aktivnih bilančnih pozicija,
- **Djelomično realizirane preporuke**
 - Odjel je izradio nacrt Zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, ali nije prosljeđen na odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH
 - **Nerealizirane preporuke**
 - Odjel nije planirao i pratio realizaciju proračunska sredstva sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, te odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH i
 - Odjel nije izradio metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća, kako je predviđeno u Planu rada Odjela.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva Odjela, a radi osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost 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.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Odjel nije u roku koji je određen člankom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donio novi organizacijski plan, kojim bi bila detaljno razrađena organizacija Odjela, koja čini osnovu uspostave kontrolnog okruženja za kompletan sustav internih kontrola.

Također, radi jačanja sustava internih kontrola Odjel je propustio donijeti sljedeće podzakonske 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 i
- Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

Donošenje navedenih akata regulira Zakon o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08).

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- u planiranju proračunskih sredstava i njihovom neučinkovitom trošenju, što nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu,
- zaključivanju ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su tijekom 2015. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH i
- dodjeli dotacija neprofitnim organizacijama, a da pri tome nisu poštovane odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu dotacija, kao i odredbe ugovora o financijskoj potpori koji su zaključeni između Odjela kao davatelja dotacije i korisnika dotacija.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je 30. 4. 2015. godine, donio Odluku o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10). Cilj donošenja navedene Odluke je unapređenje procesa kategoriziranja radnih mjesta u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, te donošenje novih organizacijskih planova/pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljnjem tekstu: organizacijski plan/pravilnik).

Odredbama članka 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da su tijela javne uprave i institucije dužni da u roku od šest mjeseci donesu nove organizacijske planove/pravilnike.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije, u roku koji je određen člankom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, donio novi organizacijski plan.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na donošenju novog organizacijskog plana, sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Plan rada Odjela za 2015. godinu donesen je 13. 4. 2015. godine. Na temelju posebnih ciljeva postavljenih Programom rada Vlade Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u okviru Plana Odjela razrađen je i Plan rada Pododjela za zaštitu i spašavanje, kojim su definirani strateški i operativni ciljevi. Jedan od strateških ciljeva jeste izrada zakonske i podzakonske regulative. U okviru navedenog strateškog cilja predviđeni su sljedeći operativni ciljevi:

- izrada zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu i
- izrada metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća.

Odjel je izradio Nacrt zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, ali on nije prosljeđen na odobrenje Vladi Brčko distrikta BiH, kako je regulirano člankom 17 Odluke o proceduri izrade nacrta zakona i drugih propisa (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39 od 14. 12. 2007. godine). Izuzev navedenog Odjel nije izradio metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća, kako je predviđeno u Planu rada Odjela.

Potrebno je da Odjel ubrza aktivnosti, vezane za prosljeđivanje Vladi Brčko distrikta BiH na odobrenje Nacrta zakona o zaštiti i spašavanju stanovništva i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, sukladno Odluci o proceduri izrade nacrta zakona i drugih propisa.

Potrebno je da Odjel izradi metodologiju za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća sukladno Planu rada Odjela.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 7. 2008. godine, usvojila Zakon o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08). Odredbe članka 153 navedenog Zakona reguliraju donošenje, na prijedlog voditelja Odjela, podzakonskih akata za pojedine procese koji se odnose na rad Odjela, i to pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja (rok 60 dana), pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (rok 90 dana), pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (rok 60 dana) i pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza (rok 90 dana).

Provedenom revizijom ustanovili smo, da navedeni pravilnici nisu doneseni, a isti bi bili osnova za reguliranje sustava internih kontrola značajnih procesa rada Odjela.

Potrebno je da Odjel sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju izradi navedene pravilnike, te da ih predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje.

Skupština Brčko distrikta BiH je 26. 6. 2007. godine usvojila Zakon o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/07). Odredbe članka 77 navedenog Zakona reguliraju, da se na prijedlog voditelja Odjela, donesu podzakonski akti o stručnoj spremi i načinu provjere stručnog znanja osoba koje mogu

rukovati eksplozivnim materijama i zapaljivima tekućinama i plinovima u vršenju poslova čuvanja, utovara, istovara, uskladištenja i trgovinskog prometa ovima materijama, kao i mjerama zaštite i odgovarajućim tehničkim normativima skladišta za smještaj eksplozivnih materija i druge propise potrebne za provedbu ovog zakona.

Provedenom revizijom utvrdili smo da podzakonski akti Odjela koji su regulirani člankom 77 Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova, nisu doneseni.

Potrebno je da Odjel izradi i predloži Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Napomena: Ured za reviziju je u prethodno obavljenim revizijama davao preporuke Odjelu da izradi podzakonske akte propisane Zakonom o prostornom planiranju i građenju i Zakonom o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova.

Odjel izdaje odobrenje za građenje, što je regulirano člankom 100 Zakona o prostornom planiranju i građenju. Preslik odobrenja za građenje Odjel postavlja na oglasnoj ploči Vlade Brčko distrikta BiH i mrežnoj stranici Odjela, što je regulirano odredbama članka 105 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Akcijskim planom Odjela, usvojenog Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 22. 7. 2014. godine, zaključeno je da zbog važnosti objave podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje u slučaju elementarnih nepogoda nužno formirati mrežnu stranicu Odjela.

U postupku revizije utvrdili smo, da Odjel nema formiranu mrežnu stranicu.

Potrebno je da Odjel formira svoju mrežnu stranicu, kako bi na istoj bili objavljeni izdani preslici odobrenja za građenje, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje.

6.4. Prihodi

Odjel je u 2015. godini planirao prihode u iznosu od 180.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 234.905,94 KM. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

Vrsta prihoda	Planirani iznos	Ostvareni iznosi	% realizacije
Administrativne pristojbe	68.500,00 KM	99.320,65 KM	144,99
Naknade i pristojbe od pružanja usluga	102.000,00 KM	125.271,59 KM	122,82
Ostali prihodi	10.000,00 KM	10.313,70 KM	103,14

Na temelju podataka iz prethodne tablice, ostvareni prihodi su veći od planiranih.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni tekući proračun Odjela za 2015. godinu iznosi 4.453.694,36 KM, a izvršenje iznosi 3.892.494,34 KM, što predstavlja 87,40 % odobrenog proračuna. Struktura odobrenih i izvršenih pozicija tekućeg proračuna za 2015. godinu prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog Izvješća.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva, evidentna je kod sljedećih izdataka: putni troškovi 27,67 %, izdatci za osiguranje i bankarske usluge 54,53 %, izdatci za tekuće održavanje 58,23 %, izdatci za komunalne usluge 59,91 %, izdatci za energiju 63,36 %, naknade troškova zaposlenih 71,30 %, te ugovorene usluge 79,28 %. Nizak postotak realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su odobrena sredstva ostala neutrošena u iznosu od 561.200,02 KM.

Nizak postotak realizacije tekućeg proračuna ukazuje na neadekvatno planiranje proračuna koje se zasniva na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadatcima, kao i ostvarenju osnovne funkcije Odjela. Na nizak postotak realizacije tekućeg proračuna utjecalo je neizvršavanje programskih zadataka Odjela i to u okviru naprijed navedenih proračunskih pozicija.

Potrebno je da Odjel u odnosu na svoje potrebe kvalitetno i realno planira proračunska sredstva, kao i da poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2015. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

6.5.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 2.059.185,00 KM, a realizirani su 2.014.065,00 KM ili 97,81 %.

Odredbama članka 141 stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), regulirano je da službenik odnosno namještenik koji je zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme ili je raspoređen na radno mjesto za koje su organizacijskim planom bila alternativno predviđena dva stupnja stručne spreme, u slučaju da je zbog promjene organizacijskog plana predviđen samo jedan, viši stupanj stručne spreme, ima pravo i dalje obavljati poslove tog radnog mjesta, uz obvezu stjecanja odgovarajuće stručne spreme do 21. veljače 2015. godine. Stavkom 3 navedenog članka je regulirano da službeniku, odnosno namješteniku koji ne stekne potrebnu stručnu spremu u gore određenom roku prestaje radni odnos.

Dio službenika nije do 21. veljače 2015. godine stekao potrebnu stručnu spremu, te im je po navedenim odredbama Zakona prestao radni odnos.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za službenike, kojima je po odredbama Zakona prestao radni odnos, nastavio voditi evidencije o dnevnoj nazočnosti na poslu, te da je zahtjeve za obračun plaća dostavljao Direkciji za financije – Sektoru za centralizirani obračun plaća, zaključno sa 26. 4. 2015. godine. Također, utvrdili smo da službenicima nisu pravodobno

uručena rješenja o prestanku radnog odnosa i da su, kao što smo naveli, nastavili raditi nakon prestanka radnog odnosa određenog Zakonom, te da su im isplaćivane plaće od 21. 2. do 26. 4. 2015. godine.

Odjel nije pravodobno pokrenuo proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, na temelju kojeg bi službenicima prestale sve obveze i prava iz radnog odnosa.

Odjel je trebao pravodobno pokrenuti proceduru za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa službenika koji nisu, do roka određenog Zakonom, stekli stručnu spremu predviđenu Organizacijskim planom.

6.5.2. Izdatci za privremene i povremene poslove

Izdatci za privremene i povremene poslove realizirani su u iznosu od 58.603,00 KM.

Odredbama članka 109 stavka 1 Zakona o radu Brčko distrikta BiH regulirano je, da se može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova, pod uvjetom da privremeni i povremeni poslovi ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme, te da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Odjel s pojedincima zaključivao ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova, koji su tijekom 2015. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

6.5.3. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije planirani su u iznosu od 333.904,88 KM, a realizirani u iznosu od 323.904,82 KM ili 97,01 %.

Odredbama članka 4 stavka 1 točke (f) Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu dotacija od 3. 9. 2015. godine, regulirano je da je podnositelj zahtjeva dužan priložiti dokaz da za istu svrhu i namjenu nije dobio dotaciju (ili mu nije odobrena) ni od jednog drugog korisnika proračuna u tekućoj godini.

Uz zahtjev za dodjelu dotacije jedan podnositelj (neprofitna organizacija) je priložio kao dokaz, izjavu da nije dobio dotaciju (niti mu je odobrena) ni od jednog drugog korisnika proračuna u tekućoj godini.

Povjerenstvo za ocjenu projekta, dodijelilo je dotaciju podnositelju zahtjeva u iznosu od 5.000,00 KM.

U postupku revizije utvrdili smo, da je podnositelj zahtjeva za dodjelu dotacije bio korisnik dotacije Kabineta gradonačelnika u 2015. godini. Konstatiramo da je podnositelj zahtjeva za dodjelu dotacije u svom zahtjevu dao lažnu izjavu da nije dobio dotaciju ni od jednog drugog korisnika proračuna u tekućoj godini, te da je Povjerenstvo propustilo utvrditi provjeru vjerodostojnosti izjave.

Potrebno je da se Povjerenstvo, prilikom razmatranja zahtjeva za dodjelu dotacija, dosljedno pridržava odredbi Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu dotacije, u dijelu provjere vjerodostojnosti izjave podnositelja zahtjeva.

Odredbama članka 4 ugovora o financijskoj potpori, koji se zaključuju između korisnika dotacije i Odjela (davatelj dotacije), regulirano je da će korisnici dotacije, najkasnije do konca siječnja 2015. godine, za prethodnu godinu, dostaviti Odjelu (davatelju dotacije) izvješće o realizaciji dobivenih sredstava.

Također, člankom 5 navedenog ugovora regulirano je, ukoliko korisnik dotacije do konca siječnja 2015. godine, za prethodnu godinu, ne dostavi Odjelu izvješće o realizaciji dobivenih sredstava neće imati pravo na dodjelu dotacije za 2015. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da veći broj korisnika dotacije nije do konca siječnja 2015. godine, za prethodnu godinu, dostavio Odjelu izvješće o realizaciji dobivenih sredstava, a istim je Povjerenstvo odobrilo dotaciju u 2015. godini, što nije sukladno odredbama ugovora o potpori zajma.

Potrebno je prilikom dodjele dotacija dosljedno se pridržavati odredbi ugovora o financijskoj potpori.

7. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-171/15.

Odjel nije Uredu za reviziju, u roku koji je određen člankom 16 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavio pismene primjedbe na Nacrt izvješća, te se ovo Izvješće smatra konačnim.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2015. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2015. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2015. godinu	Postotak izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade zaposlenih	2.538.442,12	-455.156,80	2.083.285,32	2.031.248,51	97,50
611100	Bruto plaće i naknade	2.514.342,12	-455.156,80	2.059.185,32	2.014.065,00	97,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00		24.100,00	17.183,51	71,30
612100	Doprinos na teret poslodavca	124.977,39	-7.204,83	117.772,56	115.607,24	98,16
613000	Izdatci za materijal i usluge	2.352.213,00	-433.481,40	1.918.731,60	1.421.733,77	74,10
613100	Putni troškovi	10.200,00	7.500,00	17.700,00	4.898,97	27,67
613200	Izdatci za energiju	50.000,00		50.000,00	31.681,02	63,36
613300	Izdatci za komun. usluge	14.740,00		14.740,00	8.830,65	59,91
613400	Nabava materijala	140.390,00	-2.441,40	137.948,60	120.103,70	87,06
613500	Izdatci za usl. prijevoza i goriva	53.500,00		53.500,00	35.170,64	65,74
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	10.000,00		10.000,00	9.434,88	94,35
613700	Izdatci za tekuće održavanje	706.200,00	-345.000,00	361.200,00	210.323,94	58,23
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	34.220,00		34.220,00	18.660,95	54,53
613900	Ugovorene usluge	1.332.963,00	-93.540,00	1.239.423,00	982.629,02	79,28
614000	Tekuće dotacije	410.000,00	-70.095,12	333.904,88	323.904,82	97,01
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	410.000,00	-70.095,12	333.904,88	323.904,82	97,01
	Ukupan tekući proračun	5.425.632,51	-971.938,18	4.453.694,36	3.892.494,34	87,40

Planirani i izvršeni proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2013. do 2015. godine

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2015. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2015. godini	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2013.	813.246,05	649.687,33	125.741,14	775.428,47	37.817,58	95,35
2014.	152.500,00	9.472,32	108.064,18	117.536,50	34.963,50	77,07
2015.	127.901,90		3.901,95	3.901,95	123.999,95	3,05
	1.093.647,95	659.159,65	237.707,27	896.866,92	196.781,03	82,01