

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

R: 08-02; 010-02/19

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javnu sigurnost  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

**Brčko, svibanj 2019. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD.....	8
3. OPĆI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	11
6.3. PRIHODI – PRIMITCI .....	12
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	13
7.1. Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima.....	14
7.2. Izdatci za ostale ugovorene usluge .....	16
8. TEKUĆE POTPORE.....	17
9. KAPITALNI PRORAČUN.....	18
10. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA.....	19
11. KOMENTAR.....	20
12. PRILOG IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	21

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

**ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST  
BRČKO DISTRIKTA BiH  
n. r. voditelja Odjela**

## **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. 2018. 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, 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 ponašanja 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, broj 18/18 – pročišćeni tekst), Odluci o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 nije postupao sukladno odredbama članaka 3 i 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog toga su ostala neutrošena proračunska sredstva u iznosu od 783.168,10 KM. Od toga, na neutrošena proračunska sredstva za bruto plaće i naknade se odnosi 509.793,84 KM.**
- **Odjel nije postupao sukladno odredbama članka 13 Pravilnika o radu, te je tijekom godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova angažirao 29 osoba za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, koje značajno premašuje maksimalan broj od 10 % angažiranih osoba u odnosu na 113 zaposlenika. Isplaćene su naknade po osnovi ugovora o posebnim poslovima u iznosu od 261.583,40 KM, bez definirane vrste i obujma posebnih poslova, uvjeta za nastanak potreba za njihovim obavljanjem i definirane procedure o načinu angažiranja izvršitelja.**
- **Izdatci za ostale ugovorene usluge, u okviru projekta Obrana od poplava, za usluge izrade IV. faze studije i procjene u iznosu od 51.560,51 KM, koji su nastali u 2017. godini, a isti su priznani i plaćeni u 2018. godini, bez planiranih sredstava za ove namjene, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju Proračuna za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta.**
- **Odjel je izvršio dodjelu potpore sredstava neprofitnim organizacijama (pozicionirani i ne pozicionirani) u iznosu od 488.808,35 KM bez Programom rada planirane konkretne aktivnosti, primjereno navedenoj svrsi programa utroška potpore sredstava. Također, izvršena dodjela sredstava udrugama nije obuhvaćena u Izvješću o radu Odjela.**

### Mišljenje s rezervom

Financijsko poslovanje Odjela tijekom 2018. godine, izuzev za prethodno navedeno, 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 da Odjela poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima prethodnih godina.*

*Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.*

*Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.*

*Potrebno je da Odjel regulira proceduru, odnosno stvori pretpostavke za naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencija u slučaju nesretnih situacija.*

*Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvješća o radu s Programom rada radi lakšeg praćenja realizacije definiranih programskih ciljeva.*

*Potrebno je radi preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.*

*Potrebno je da Odjel s ciljem nadzora u izvršenju proračuna, uspostavi sustav interne kontrole, posebno u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plaća, kao i naknadne provjere obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna.*

*Potrebno je da Odjel razmotri mogućnost ispravka pogrešno obračunanih i isplaćenih sredstava na ime dodatka za posebne uvjete rada, i to za vrijeme bolovanja.*

*Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, te, uvjete nastanka potreba za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.*

*Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta, u dijelu priznavanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala, kao i usklađivanja rashoda s odobrenim proračunskim sredstvima.*

*Potrebno je s ciljem suradnje s nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne aktivnosti primjereno navedenoj svrsi programa utroška potpore sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udrugama obuhvatiti u Izvješću o radu Odjela.*

***Potrebno je da ugovori o dodjeli finansijskih potpora sredstava sadrže konkretnu svrhu dodjele finansijskih sredstava, primjereno Programu rada Odjela i Programu utroška sredstava.***

***Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.***

***Potrebno je nakon izvršene analize nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigirati Plan kapitalnih potreba, s ciljem trošenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na temelju drugih 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 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.

Sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15) i Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjelu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 23/17 i 32/17), izvršene su izmjene i dopune Organizacijskog plana, broj: 02-000238/16 od 16. 11. 2017. godine. Zatim, izvršene su izmjene i dopune Organizacijskog plana broj: 02-000238/16 od 20. 7. 2018. godine, te izmjene i dopune Organizacijskog plana, broj: 02-000238/16 od 3. 9. 2018. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, izmjena platnih razreda i izmjena kvalifikacija za određena radna mjesta, a istim su predviđena 204 izvršitelja za koja su planirana sredstva u proračunu za 2018. godinu. Na dan 31. 12. 2018. godine Odjel je imao 110 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Odjela za 2018. godinu, odnosno, 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 zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i



imovinom Brčko distrikta BiH. 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.

**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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), je sukladno nadležnostima danim člankom 13 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst), izvršio reviziju financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost za 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-115/18, a Odjel je sastavio Akcijski plan za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2017. godinu, broj: 13-002180/18 od 10. 7. 2018. godine.

Uvidom u Izvješće o poduzetim aktivnostima iz Akcijskog plana za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom Izvješću za 2017. godinu, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke iz 2017. godine, i to:

- pravodobno je donesen Plan i program rada iz nadležnosti Odjela, koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- provedene su odredbe ugovora o obavljanju posebnih poslova, u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kome su navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2017. godinu koje se odnose na:

- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- definiranje vrste posla i načina njegovog izvršenja, primjereno odredbama ugovora o obavljanju posebnih poslova, propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,

- dosljedno poštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- utvrđivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti prilikom zaključivanja ugovora o obavljanju posebnih poslova.

Također, Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za **prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- izradu metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća sukladno Planu rada Odjela,
- donošenje:
  - Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole;
  - Pravilnika o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla;
  - Pravilnika o kontroli betonskih i asfaltnih baza;
  - Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja,

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

***Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima prethodnih godina.***

## 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 okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- neučinkovita realizacija odobrenih proračunskih sredstava imala je za posljedicu značajna neutrošena sredstva, koja su dijelom nastala i zbog nepravodobnog popunjavanja ispražnjenih pozicija,
- interni nadzor u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plaća i naknadne provjere obračuna i isplate plaća i naknada nije vršen sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna,
- prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova nije definirana vrsta i obujam posebnih poslova u Odjelu, nije dosljedno poštovan Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih,
- dodjela potpora sredstava, u svrhu suradnje s nevladinim organizacijama, izvršena je bez konkretno planiranih aktivnosti u Programu rada i bez obrazloženja kroz godišnje izvješće o radu Odjela.

***Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih zakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.***

## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

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

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

- zakona o izmjenama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- zakona o izmjenama Zakona o zaštiti od požara Brčko distriktu BiH,
- zakona o dopunama Zakona o administrativnim pristojbama,
- pravilnika o načinu vođenja građevinskog dnevnika i građevinske knjige,
- pravilnika o izdavanju licencija fizičkim osobama iz oblasti projektiranja i građenja,
- Pravilnika za izdavanje licencija pravnim osobama iz oblasti projektiranja i građenja.

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

Odjel je prilikom vršenja redovnih aktivnosti u 2018. godini, obavljao i intervencije u slučaju nesretnih situacija, gašenja požara, auto-nezgodu, poplava i drugo.

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

Člankom 42 stavkom 2 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH regulirano je da su vatrogasne postrojbe dužne odmah nakon izvršene dojave o nastalom požaru, da o istom obavijeste Policiju Brčko distrikta BiH. Međutim, zakonskim i podzakonskim aktima nisu propisane procedure koje omogućuju Odjelu da traži nadoknadu troškova nastalih prilikom obavljanja intervencija.

S obzirom da se određene nesretne situacije mogu predvidjeti i izbjeći, kao što su: paljenje šiblja, niskog rastinja, kontejnera i slično, potrebno je da Odjel zakonskim i podzakonskim aktima regulira proceduru kojom će, u slučaju poznatog počinitelja, izvršiti naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencije od osobe koja je svjesnom radnjom prouzrokovala nastanak nesretne situacije. Na taj način bi Odjel, pored ostvarivanja prihoda, potencijalno mogao utjecati na smanjenje nesretnih situacija te imati preventivni karakter.

***Potrebno je da Odjel regulira proceduru, odnosno stvori pretpostavke za naplatu naknade troškova nastalih prilikom vršenja intervencija u slučaju nesretnih situacija.***

Na koncu izvještajne godine, Odjel je sastavio i dostavio gradonačelniku, Izvješće o radu za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće o radu) u kojem su obrađene aktivnosti provedene tijekom 2018. godine za ostvarivanje ciljeva postavljenih Programom rada.

Revizijom smo utvrdili da se iz Izvješća o radu ne može u potpunosti izvršiti povezivanje pojedinačno realiziranih aktivnosti s postavljenim ciljevima iz Programa rada, te se ne može pouzdano utvrditi ni stupanj izvršenja postavljenih programskih ciljeva.

***Potrebno je uskladiti metodologiju izrade Izvješća o radu s Programom rada s ciljem lakšeg praćenja realizacije definiranih programskih ciljeva.***

### 6.3. Prihodi – primitci

Odjel je u 2018. godini planirao prihode - primitke u iznosu od 180.500,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 231.889,87 KM, što predstavlja 128,47 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

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

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

## 7. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 5.372.287,36 KM, a izvršeni u iznosu od 4.589.119,26 KM, što predstavlja 85,42 % izvršenje plana. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 3 stavka 3 i članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zatim, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2018. godinu.

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

- Plaće i naknade za zaposlene gdje su neutrošena planirana sredstva u iznosu od 509.793,84 KM, odnosno 80,63 % izvršenje plana. Odjel je sukladno Organizacijskom planu i Proračunu za 2018. godinu raspisao natječaje za popunu ispraznjenih pozicija, za 69 izvršitelja, a od kojih je primljeno 37. Za preostale pozicije, za prijam 32 izvršitelja u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja tijekom 2018. godine su zbog poništavanja natječaja, tri puta objavljivani isti. Prvi natječaj je poništen zbog nepoštovanja odredbe članka 31 stavka 2 točke b Zakona o državnoj službi u Brčko distriktu BiH (u sastav Povjerenstva za zapošljavanje, kao član, nije izabran neposredni rukovoditelj ispraznjenog radnog mjesta). Drugi natječaj je poništen zato što postupak izbora kandidata nije završen u roku od 60 dana od dana zatvaranja javnog natječaja. Treći natječaj je u tijeku.
- Izdatke za materijal i usluge gdje su neutrošena planirana sredstva u iznosu od 224.204,99 KM odnosno, 88,95 % izvršenje plana. Niska razina ostvarenja navedenih izdataka u odnosu na proračunom planirana sredstva u najvećem dijelu se odnose na: ugovorene usluge neutrošena sredstava iznose 78.012,79 KM, zatim, izdatke za tekuće održavanje neutrošena sredstava iznose 64.505,84 KM i nabavu materijala neutrošena sredstava iznose 43.032,97 KM.

Odjel nije postupao sukladno odredbama članka 3 stavka 3, članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog toga, ostala su neutrošena proračunska sredstva u iznosu od 783.168,10 KM koja nisu na vrijeme oslobođena, odnosno, stavljena na raspolaganje Direkciji za financije Brčko distrikta BiH kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih proračunskih korisnika.

***Potrebno je radi preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.***

Sukladno Pravilniku o uvećanju plaće po osnovi posebnih uvjeta rada, težine i prirode poslova, odgovornosti za obavljanje tih poslova i opasnosti po život i zdravlje prilikom obavljanja tih poslova zaposlenih u nadležnoj organizacijskoj jedinici Odjela, na temelju usvojenog Proračuna za 2018. godinu, donesena su rješenja zaposlenicima od gradonačelnika, koja sadrže postotno uvećanje plaće (od 10 do 20 %) **kao dodatka za posebne uvjete rada** u organizacijskoj jedinici za poslove zaštite i spašavanja, počevši od 13. 10. 2018. godine.

Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika Direkcije za financije o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima definirano je da zaposlenik ima pravo naknade plaće razmjerno ostvarenim satima zbog privremene spriječenosti za rad sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju. Odredbama članka 36 stavka 1 Zakona o zdravstvenom osiguranju utvrđeno je da se naknada plaće obračunava od osnovice plaće koju čini prosječno isplaćena neto plaća osiguranika za broj sati redovitog rada **bez dodataka** u posljednja tri mjeseca, koja prethode mjesecu u kojem nastupi slučaj na temelju kojeg se stječe pravo na naknadu.

Uvidom u zahtjeve za obračun plaća za mjesec rujan – prosinac, platne liste zaposlenika koji su bili privremeno spriječeni za rad, odnosno, na bolovanju u tom razdoblju, zatim, njihova rješenja o zasnivanju radnog odnosa i rješenja o postotnom uvećanju plaće, utvrdili smo da je u mjesecu studenom, **za vrijeme bolovanja** obračunano uvećanje plaće na ime dodatka za posebne uvjete rada u organizacijskoj jedinici za poslove zaštite i spašavanja, što nije sukladno članku 6 Pravilnika Direkcije i članku 36 Zakona o zdravstvenom osiguranju.

Odredbama članka 24 stavka 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu, propisano je da su rukovoditelji proračunskih korisnika odgovorni za uspostavu i provedbu internog nadzora u izvršenju proračuna, a stavkom 4 istog članka Zakona, utvrđena je obveza proračunskih korisnika da prate izvršenje svojih proračuna i s Trezorom vrše usuglašavanje točnosti podataka u ostvarenim troškovima, po isteku svakog tromjesečja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio sustav internog nadzora u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plaća i naknadne provjere obračuna i isplate plaća i naknada, što je nije sukladno odredbama članka 24 stavcima 1 i 4 Zakona o izvršenju proračuna.

***Potrebno je da Odjel radi nadzora u izvršenju proračuna, uspostavi sustav interne kontrole, posebno u dijelu kontrole zahtjeva za obračun plaća, kao i naknadne provjere obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna.***

***Potrebno je da Odjel razmotri mogućnost ispravka pogrešno obračunanih i isplaćenih sredstava na ime dodatka za posebne uvjete rada, i to za vrijeme bolovanja.***

#### **7.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova**

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, realizirani su u 2018. godini u iznosu od 261.583,40 KM za ukupno **29 osoba** za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju:

- Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001642/17 od 26. 12. 2017. godine za angažiranje 26 osoba (20 sa srednjom stručnom spremom za obavljanje poslova portira, 2 osobe sa srednjom stručnom spremom za ažuriranje elektroničke baze podataka i održavanje opreme i 4 osobe sa visokom stručnom spremom za izradu plana nabave, projektnih zadataka i sl.), zatim,
- Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001642/17 od 7. 2. 2018. godine za angažiranje 2 osobe s visokom stručnom spremom i
- Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001654/18 od 14. 2. 2018. godine za angažiranje 1 osobe sa visokom stručnom spremom.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelju tijela uprave, bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Odredbom članka 1, Ugovora o obavljanju posebnih poslova (u daljnjem tekstu: ugovori), definirani su poslovi koje je izvršitelj posla dužan obavljati, kao što su: poslovi portira, kontrola korištenja vozila, izrada projektnih zadataka, održavanje opreme, ažuriranje elektroničke baze podataka, podizanje fizičke pripremljenosti pripadnika u Pododjelu za zaštitu i spašavanje, izrada plana nabave i drugi ekonomsko-pravni poslovi.

Zatim, odredbama članka 2 ugovora utvrđena je obveza izvršitelja posla da po obavljenom poslu podnesu pismeno izvješće voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kome će navesti poslove i zadatke koje su obavljali, na dnevnoj osnovi, u ugovornom razdoblju.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela, Proračun Odjela za 2018. godinu, Plan zapošljavanja i zaključene ugovore, utvrdili smo da je Organizacijskim planom i Proračunom Odjela planirano 204 pozicije, a da je trenutačno zaposleno 113 zaposlenika, te da je potreba za angažiranjem osoba za obavljanje posebnih poslova nastala, uglavnom, zbog nepopunjenosti značajnog broja pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela.

Također, na temelju mjesečnih izvješća o obavljenom poslu, utvrdili smo da su izvršitelji obavljali redovite poslove iz nadležnosti Odjela, za koja su Organizacijskim planom predviđena radna mjesta, kao i da je određeni broj izvršitelja obavljalo poslove koji nemaju izravnu vezu s poslovima za koje je osoba i angažirana.

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, te uvjete nastanka potreba za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje i definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja.***

Odredbom članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, **u iznimnim slučajevima**, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 29 osoba za obavljanje posebnih poslova u 2018. godini, koja u odnosu na 113 zaposlenika u Odjelu čini 25,66 %, te značajno premašuje navedeno ograničenje.

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

***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih.***

## **7.2. Izdatci za ostale ugovorene usluge – Obrana od poplava**

Izdatci za ostale ugovorene usluge: Obrana od poplava, realizirani su u iznosu od 51.560,51 KM, a odnose se na izradu IV. faze:

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

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

Odredbama članka 28 (Ograničenja u izvršavanju Proračuna) stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, odnosno, članka 6 Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu, propisano je da proračunskim korisnicima nije dopušteno da stvaraju niti izvršavaju obveze, rashode, ili opterećenja proračunskih pozicija koja nisu planirana u Proračunu, niti stvaraju obveze veće od sredstava odobrenih Proračunom.

Zatim, odredbama članka 40 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, odnosno članka 15 (Priznavanje prihoda i rashoda) stavka 3 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, regulirano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi proračuna provodi po načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno, da se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.



Uvidom u Proračun Odjela za 2018. godinu, izvršenje Proračuna i izvode banke, ustanovili smo da je Odjel realizirao proračunska sredstva za namjene koje nisu planirane u 2018. godini, odnosno, za izradu Studije i Procjene, što nije sukladno odredbama članka 28 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te članka 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Također, Odjel nije priznao rashode po osnovi izrade Studije i Procjene u obračunskom razdoblju kada je obveza i nastala, odnosno u 2017. godini, nego je iste uključio u rashode 2018. godine, što nije sukladno odredbama članka 40 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu i Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta, u dijelu priznavanja rashoda u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala, kao i usklađivanja rashoda s odobrenim proračunskim sredstvima.***

## **8. Tekuće potpore**

Potpore neprofitnim organizacijama (pozicionirane i ne pozicionirane) su odobrene u iznosu od 511.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 488.808,35 KM ili 95,66 % od iznosa odobrenog proračuna (Tablica 3 u prilogu Izvješća).

**Pozicionirane potpore** u knjizi proračuna su planirane u iznosu 221.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 199.000,00 KM. Proračunom odobrene potpore su korištene, najvećim dijelom, za financiranje redovitog rada deset udruga građana.

**Ne pozicionirane potpore** za financiranje projekata koji se dodjeljuju **javnim pozivom**, planirane u iznosu 290.000,00 KM, realizirane su u iznosu od 289.808,35 KM, a dodijeljene su udrugama za financiranje dvadeset jednog projekta.

Svrha programa utroška potpora sredstava (pozicionirane i ne pozicionirane) je financiranje projekata kojima se razvija brzi odgovor na prirodne i druge nesreće, unapređenje suradnje s nevladinim organizacijama u oblasti zaštite i spašavanja, te poboljšanje efikasnog odgovora na nesreće kroz suradnju tijela i institucija Brčko distrikta BiH i nevladinih organizacija.

Revizijom smo utvrdili da je Programom rada Odjela, u dijelu operativnog cilja 11 definirana: suradnja s nevladinim organizacijama s kojima je Odjel za javnu sigurnost potpisao memorandum o suradnji iz oblasti zaštite i spašavanja, ali **nisu precizirane aktivnosti koje se planiraju izvršiti** dodjelom potpora neprofitnim organizacijama, **primjereno navedenoj svrsi programa utroška potpora sredstava.**

Nadalje, Odjel je izvršio dodjelu potpora sredstava udrugama ili NVO za financiranje projekata, pomoć u radu i sl., ali realizirane aktivnosti s tim u svezi, nisu obuhvaćene u Izvješću o radu za 2018. godinu u okviru cilja 11.

***Potrebno je radi suradnje s nevladinim organizacijama, Programom rada planirati konkretne aktivnosti primjereno navedenoj svrsi programa utroška potpore sredstava, te izvršenu dodjelu sredstava udrugama obuhvatiti u Izvješću o radu Odjela.***

Također, revizijom smo utvrdili da je Odjel s korisnicima sredstava zaključio ugovore o dodjeli finansijskih sredstava – potpore, a člankom 2 ugovora je definirano, za ne pozicionirane potpore svrha dodjele sredstava je **financiranje projekta**, dok su pozicionirane potpore dodjeljivane **za redoviti rad ili pomoć u radu**.

Na temelju ovako, ugovorom definirane uopćene svrhe dodjele sredstava, nije moguće procijeniti svrsishodnost, odnosno, jesu li korisnicima dodijeljena sredstva sukladno svrsi Programa utroška potpore sredstava iz oblasti zaštite i spašavanja, kao odgovor na prirodne i druge nesreće i dr.

Primjereno članku 2 Naredbe gradonačelnika, broj 02-000210/15 od 22. 6. 2015. godine, korisnik potpore, za istu svrhu i namjenu, može dobiti potporu samo od jednog proračunskog korisnika u tekućoj godini. Na temelju neprecizno navedene svrhe dodjele sredstava, nije moguće izvršiti kontrolu korisnika potpore u dijelu svrhe i namjene, odnosno prijama sredstava od više proračunskih korisnika, odnosno, jesu li sredstva od više proračunskih korisnika dobivena za isti program utroška. Zbog toga je nužno detaljnije definirati svrhu dodjele sredstava.

***Potrebno je da ugovori o dodjeli finansijskih potpora sredstava sadrže konkretnu svrhu dodjele finansijskih sredstava, primjereno Programu rada Odjela i Programu utroška sredstava.***

Smatramo da je potrebno da Odjel nakon okončanja postupka dodjele potpore sredstava, sastavi **izvješće o dodjeli potpore sredstava**, izvršenim aktivnostima i ostvarenim efektima - rezultatima uloženi sredstava, odnosno, konkretnim doprinosima udruge sukladno svrsi dodjele potpore, primjereno Programu utroška potpore sredstava (pozicionirane i ne pozicionirane), koje bi činilo sastavni dio Izvješća o radu Odjela koje se dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Imajući u vidu da su dodijeljena značajna sredstva potpore (pozicionirane i ne pozicionirane), smatramo da je nužno da Odjel, izuzev načina izvješćivanja i nadzora nad utroškom sredstava (članak 8 Programa utroška potpore sredstava), koji je ugovorom definiran kao izvješće o pravdanju utroška sredstava, aktima regulira i **nadzor dodijeljenih sredstava** tijekom **implementacije projekata**, a sve radi pravovremenog praćenja izvršenja i namjenskog trošenja sredstava.

## **9. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba**

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2016. – 2018. godina su planirana za realizaciju 35 projekata ukupne vrijednosti 2.842.065,35 KM i sa 31. 12. 2018. godine su izvršena u iznosu od 1.685.122,83 KM ili 59,29 % (Tablica 2. u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 523.500,00 KM, a izvršen u iznosu od 133.914,06 KM, što predstavlja 25,58 % izvršenje plana. Zatim, za 2017. godinu

odobrena su sredstva u iznosu od 428.000,00 KM, a izvršena u iznosu od 38.317,62 KM, što predstavlja 8,95 % izvršenje plana i za 2016. godinu odobrena sredstva iznose 1.890.565,35 KM, a izvršena u iznosu od 1.512.891,15 KM, što predstavlja 80,02 % izvršenje plana. Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2016. godine u iznosu od 377.674,20 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni proračun za 2019. godinu.

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

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Konstatiramo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje realizacije, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji dulje razdoblje nisu realizirani, čime uskraćena mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih sukladno strategijama razvitka.

Revizijom smo utvrdili da se kandidiranje projekata i planiranje sredstava kapitalnog proračuna vrši bez prethodno osiguranih pretpostavki za njihovu realizaciju (pripremnih radnji), kao što su: postojanje tehničkog projekta, dozvole za građenje, lokacijskih uvjeta za vanjsko uređenje područnih vatrogasnih domova i drugo, što dovodi do neučinkovitog upravljanja proračunom kapitalnih potreba.

***Potrebno je prilikom planiranja proračuna kandidirati projekte za koje su stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju.***

***Potrebno je nakon izvršene analize nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigirati Plan kapitalnih potreba, s ciljem trošenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.***

## **10. Popis sredstava, tražbina i obveza**

Odjel je 27. 11. 2018. godine, donio Odluku o imenovanju članova Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2018. godine.

Odredbama članka 7 pod a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza je regulirano, da je popisno povjerenstvo dužno izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala (u daljnjem tekstu: Izvješće) dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31. 12. 2018. godine i dostavilo ga Središnjem popisnom povjerenstvu 19. 2. 2019. godine, odnosno, nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 11. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-13-131/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

## **11. PRILOG**

**Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka u 2018. godini po pozicijama Odjela**  
prikazana je u sljedećoj tablici:

**Tablica broj 1**

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

Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2016. do 2018. godine

Tablica broj 2

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

Potpore neprofitnim organizacijama u 2018. godini

Tablica broj 3

R. Br.	Korisnici potpora – neprofitne organizacije	Planirane potpore	Ostvarene potpore	% realizacije
1.	Pozicionirane	221.000,00	199.000,00	90,05
2.	Ne pozicionirane	290.000,00	289.808,35	99,93
	<b>U K U P N O</b>	<b>511.000,00</b>	<b>488.808,35</b>	<b>95,66</b>