

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

Број: 01-03-13-353/23
Р: 09/03; 14/03/23

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавну безбједност
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године

Брчко, јуна 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	13
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	13
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	13
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	17
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	17
6.4.1 Приходи	17
6.4.2 Расходи.....	18
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	24
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	24
7 КОМЕНТАР	27
8 ПРИЛОЗИ.....	28

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ Н./р. шефа Одјељења

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење је ангажовало педесет девет (59) лица за обављање посебних послова који су предвиђени Организационим планом Одјељења, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
Осим тога, не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова. По основу ангажовања лица закључивањем уговора о обављању посебних послова исплаћено је 506.570,50 КМ, од тога 132.587,06 КМ односи се на ангажовање двадесет (20) лица за обављање посебних послова спровођења мјера заштите становништва Брчко дистрикта БиХ против Ковида.
(Детаљније тачка 6.4.2 Извјештаја.)
- Одјељење није ни у 2022. години извршило усклађивање подзаконских аката са Законом који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна исте, што није у складу са одредбама чланова 21 и 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ. Не регулисање поменутих додатака на плату и накнада плате, подзаконским актима како то прописује Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, за посљедицу има неправилно попуњавање обрасца захтјева за плату а тиме и неправилног обрачуна сати проведених на послу, те неправилног обрачуна плате. Вишак радних сати (прековремени рад, рад празником, приправност) се исплаћује кроз паушал који на годишњем нивоу износи 383.460,05 КМ. (Детаљније тачка 6.2 Извјештаја.)

Мишљење с резервом

Финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, осим за претходно наведено, било је усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора:

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Ред број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5	Потребно је да Одјељење, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1	Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских и подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.
3.	6.2.	Потребно је да Одјељење из своје надлежности рјешава са странкама у поступку у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу благовременог обављања техничког прегледа у односу на поднесени захтјев за издавање одобрења за употребу.
4.	6.2	Потребно је у складу са одредбама Правилника о запошљавању донијети План запошљавања за сваку календарску годину.
5.	6.2	Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, како би обрачун плата био исправан.
6.	6.2	Потребно је приликом попуњавања обрасца Захтјев за плату унијети потпуне и тачне податке који се односе на радне сате по свим основама у складу са одредбама Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.
7.	6.2	Потребно је утврдити право на коришћење годишњег одмора и дужину трајања истог, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе, као и обезбиједити документовано праћење коришћења годишњег одмора у складу с Правилником о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.
8.	6.3	Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.
9.	6.4.1	Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.
10.	6.4.2	Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено ослобађање средстава ради досљедне примјене Закона о буџету и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
11.	6.4.2	Потребно је у путним налозима исказивати потпуне, ажурне и тачне евиденције које ће обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и оправданост издатака за гориво у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

12.	6.4.2	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.
13.	6.4.2	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.
14.	6.4.2	Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.
15.	6.4.2	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.
16.	6.4.2	Потребно је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова.
17.	6.4.2	Потребно је да Комисија прати активности на реализацији пројеката, на начин да анализира достављене извјештаје, да присуствује активностима у току реализације пројекта, те да даје смјернице за корекцију уочених недостатака у складу с потписаним Уговорима о финансирању/суфинансирању пројеката.
18.	6.4.2	Потребно је да Одјељење приликом планирања средства за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама члана 58 става 2 Закона о буџету.
19.	6.4.2	Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о буџету.
20.	6.5	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
21.	6.6	Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.
22.	6.6	Потребно је да пописне комисије приликом пописа досједно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани.
23.	6.6	Потребно је приликом доношења Одлука у Одјељењу дефинисати задатке у складу с важећим прописима који су на снази.
24.	6.6	Потребно је благовремено покренути активности добијања потребних одобрења за грађење и одобрења за употребу објеката како би се испунили неопходних предуслови за стављање објеката у употребу при завршетку истих.
25.	6.6	Потребно је да Одјељење настави са активностима и благовремено обавјештава Дирекцију за финансије о стављању сталних средстава у употребу, која се суштински и користе, како би се иста прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2022. ГОДИНУ

2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

3 ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава стручне, административне и друге послове из повјерених му надлежности Владе Брчко дистрикта БиХ, који се односе на:

- планирање заштите од пожара, заштите од несрећа, цивилне заштите, заштите и спашавања од природних и других непогода, деминирања, уклањања и уништавања НУС-а (неексплодирана убојита средства) и МЕС-а (минско-експлозивна средства), осматрање и обавјештавање и физичко-техничко обезбјеђење објеката;
- издавање грађевинских, употребних, техничких и радних дозвола, издавање овлашћења предвиђених Законом о просторном планирању и грађењу, одобрења за обављање превоза за властите потребе, и сагласности из надлежности Одјељења у складу са законима;
- остале дужности у складу са законима и прописима Босне и Херцеговине, Брчко дистрикта БиХ или дужности наложене од стране градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење у свом саставу има сљедеће организационе дијелове:

- Служба заједничких послова;
- Пододјељење за заштиту и спасавање и
- Пододјељење за издавање дозвола и овлашћења у грађевинарству, осталим гранама привреде и физичким лицима.

У складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о утврђивању радних мјеста од посебног значаја у Одјељењу, извршене су измјене и допуне Организационог плана, број: 02-000238/16 од 3. септембра 2019. године, утврђена је нова категоризација радних мјеста, измјена платних разреда и измјена квалификација за одређена радна мјеста, а истим су предвиђена 204 извршиоца. Одјељење је 10. маја 2022. године донијело Одлуку о допунама и измјенама Организационог плана, те је број предвиђених извршилаца према организационом плану 205. На дан 31. 12. 2022. године Одјељење је имало 149 запослених.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 001-02-03-13-233/22 у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 2. јуна 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештајима о обављеним ревизијама финансијског пословања претходне ревизије.	Програм мјера за отклањање неправилности и недостатака утврђених ревизорским извјештајем за 2021. годину, достављен је у прописаном року. Од датих 16 препорука Одјељење је спровело 5 препорука.	Дјелимчно спроведена
2.	Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских и подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.	Није обезбијеђена досљедна примјена писаних процедура и правила.	Није спроведена
3.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Статута Брчко дистрикта БиХ, у дијелу поштовања рокова за подношење Програма рада.	Програм рада је поднесен у складу с прописаним роковима.	Спроведена
4.	Потребно је, да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака из своје надлежности који су предвиђени Планом и програмом рада, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
5.	Потребно је досљедно поштовати Закључке Владе, у дијелу рокова извршења послова из надлежности одјељења.	Донесен је Правилник о стручном оспособљавању и полагању стручног испита за професионалног ватрогасца и руководиоца акције гашења пожара у професионалном и индустријском ватрогаству.	Спроведена
6.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања извршења буџета у односу на план те мјера које ће се подузети ради отклањања насталих одступања.	Извјештај о извршењу буџета је сачињен у складу са законским одредбама.	Спроведена

7.	Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, како би обрачун плата био исправан.	Нису донесени подзаконски акти који регулишу висину додатка на плату и накнаду плата.	Није спроведена
8.	Потребно је у путним налозима исказивати потпуне, ажурне и тачне евиденције које ће обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и оправданост издатака за гориво у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.	Евиденција путних налога није ажурна, не уносе се сви подаци који су прописани Правилником о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.	Није спроведена
9.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима није вршено у складу са Законом, лица су ангажована за послове из надлежности Одјељења.	Није спроведена
10.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Нису донесене писане процедуре и критеријуми који регулишу начин ангажовања лица за обављање посебних послова, висина накнаде је прописана.	Дјелимчно спроведена
11.	Потребно је да Одјељење успостави систем праћења који би обезбиједио суштинску документовану контролу извршених посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.	Успостављен је систем праћења и контроле извршених посебних послова.	Спроведена
12.	Потребно је, досједно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених посебних послова у дијелу сачињавања и подношења писмених извјештаја шефу Одјељења на мјесечној основи, у коме би били наведени послови и задаци које су извршиоци обављали на дневној основи у уговореном периоду.	Подносе се извјештаји о обављеним посебним пословима.	Спроведена

13.	Потребно је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.	Није вршена анализа ефикасности и ефективности ангажовања лица, а сачињен је Извјештај о закљученим уговорима.	Дјелимчно спроведена
14.	Потребно је у складу са одобреним буџетом за капиталне издатке, благовремено покренути поступак јавних набавки, како би се реализовали циљеви који су предвиђени Планом и програмом рада.	Одјељење има низак проценат реализације капиталног буџета.	Није спроведена
15.	Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, те Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза.	Нису поштовани рокови приликом пописа имовине.	Није спроведена
16.	Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.	Одјељење је у току године обавијестило Дирекцију и активирало је одређна средства из припреме у употребу, али значајан дио средстава још увијек се води на средствима у припреми.	Дјелимчно спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
2.	Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ	Нису донесени подзаконски акти који регулишу висину додатка на плату и накнаду плата.	Није спроведена
3.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима није вршено у складу са Законом.	Није спроведена

4.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Нису донесене писане процедуре и критеријуми који регулишу начин ангажовања лица за обављање посебних послова, висина накнаде је прописана.	Није спроведена
5.	Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Нису поштовани рокови приликом пописа имовине.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.	Нису у потпуности реализовани програмски задаци предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
2.	Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе.	Нису донесени подзаконски акти који регулишу висину додатка на плату и накнаду плата.	Није спроведена
3.	Потребно је, приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада исказати појединачне сате рада и износе, сходно захтјевима за обрачун плата, те успоставити систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 7 Упутства Дирекције за финансије.	Обрачун и исплата прековременог рада, приправности, рада викендом обрачунава се и исплаћује као паушал.	Није спроведена
4.	Потребно је, утврдити процедуре и критеријуме за ангажовање лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих, те досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.	Ангажовање лица по уговору о посебним пословима није вршено у складу са Законом, лица су ангажована за послове из надлежности Одјељења.	Није спроведена
6.	Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.	Одјељење има низак проценат реализације капиталног буџета.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је заснован и вођен од стране руководства Одјељења, а ради обезбјеђења разумног увјерења везано за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности са постојећим законима и прописима и заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења. Систем интерних контрола у Одјељењу треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима. Фактор који највише утиче на функционалност система интерних контрола је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Слабост постојећих интерних контрола огледа се у сљедећем:

- није донесен план запошљавања;
- контрола обрачуна и исплате додатка на плату и накнаду плате, те усклађивање подзаконских прописа није извршено сходно одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта о платама;
- није документовано право на коришћење годишњег одмора;
- нису предузете све активности за реализацију програмских задатака;
- путни налози се не воде ажурно;
- ангажовање лица за обављање посебних послова вршено је без писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова;
- није извршена анализа и оцјена ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2022. години;
- Комисија не прати активности на реализацији пројеката од јавног интереса;
- годишњи попис сталних средстава и ситног инвентара није извршен у прописаним роковима.

Потребно је ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих законских и подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбе члана 30 (Одјељење за јавну безбједност) Закона о јавној управи прописују да је Одјељење надлежно између осталог и за издавање одобрења за грађење и одобрења за употребу објеката.

Одредбама члана 113 (Почетак коришћења грађевине) става 1 Закона о просторном планирању и грађењу дефинисано је да изграђена грађевина може почети да се користи, односно стави у погон након коначности рјешења о одобрењу за употребу, а на основу претходно извршеног техничког прегледа грађевине. Ставом 4 истог члана Закона, дефинисано је да се Технички преглед обавља у року од петнаест (15) дана од дана подношења захтјева за издавање одобрења за употребу. Одредбама члана 114

(Захтјев за издавање одобрења за употребу) става 1 дефинисано је да захтјев за издавање одобрења за употребу инвеститор подноси Одјељењу за јавну безбједност.

Одјељење као инвеститор је предало захтјев за технички пријем и издавање одобрења за употребу за ватрогасне објекте, који су завршени почетком децембра 2022. године. Ревизијом смо утврдили да до окончања ревизије није извршен технички преглед ватрогасних објеката, што није у складу са одредбама члана 113 става 4 Закона о просторном планирању и грађењу.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности прописане Законом о јавној управи рјешава са странкама у поступку у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу благовременог обављања техничког прегледа у односу на поднесени захтјев за издавање одобрења за употребу.

Одредбама члана 5 (План запошљавања) става 1 Правилника о запошљавању прописано је да План запошљавања у органима јавне управе и институцијама доноси руководилац органа јавне управе и руководилац институције за сваку календарску годину који доставља Одјељењу за стручне и административне послове, (Пододјељењу за људске ресурсе) и Одбору за запошљавање.

У ревизији смо утврдили да у Одјељењу није донесен план запошљавања за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 5 Правилника о запошљавању.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о запошљавању донијети план запошљавања за сваку календарску годину.

Одредбама члана 21 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 8/19, 10/19 и 12/19), прописани су додаци на плату. Ставом 3 истог члана дефинисано је да право и обавеза на рад, за вријеме ноћног рада, рада суботом и недјељом, рада током празника и прековременог рада морају бити утврђени посебним прописом. Затим, одредбама члана 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописана је обавеза усклађивања подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, као и начин утврђивања и обрачуна истих, с одговарајућим одредбама наведеног Закона, у року од шездесет (60) дана од дана ступања на снагу истог. Подзаконским актима се детаљно, јасно и недвосмислено регулишу висина, начин утврђивања и обрачуна додатка на плату и накнаду плате, везаних за: приправност, нерадне дане у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ за вријеме вјерских празника и друго. Одјељење није извршило усклађивање подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна исте, што није у складу са одредбама чланова 21 и 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Не регулисање поменутих додатака на плату и накнада плате, подзаконским актима како то прописује Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, за посљедице има неправилно попуњавање образаца за плату, односно неправилан обрачун сати проведених на послу, те неправилан обрачун плата.

Потребно је подзаконским прописима регулисати висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, како би обрачун плата био исправан.

Одредбама члана 6 (Садржај захтјева за плате) Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима прописан је садржај обрасца Захтјев за плате:

(1) Образац Захтјев за плате који се саставља у складу с наведеним правилником, од стране буџетског корисника, мора садржавати структуру података која је детаљна и систематизована на основу којих се може јасно и исправно обрачунати и исплатити плата,

(2) Ова структура се приказује табеларно и мора садржавати сљедеће податке:

- a) мјесец и година за који се врши обрачун плате;
- b) назив и организациони број буџетског корисника који доставља захтјев за плате;
- c) име и презиме запосленог са ЈМБ и назив радног мјеста;
- d) ИД број запосленог који представља редни број под којим је запослени заведен у систем за обрачун у Одсјеку за централизован обрачун плата;
- e) износ основне плате и платни разред, појединачно за свако запослено лице;
- f) радни сати по свим основима са исказаним процентом додатака на плату;
- g) сати одсуствовања с посла, по свим основима са исказаним процентом додатака;
- h) радни сати по свим основима за исплату накнаде трошкова запосленог лица и
- i) остали релевантни подаци за обрачун и исплату плате.

Ревизијом смо утврдили да бруто плате и накнаде плата Одјељења кроз платне листе исплаћене су у износу од 4.072.600,11 КМ, и да су у овом износу садржане и исплате паушала у износу 383.460,05 КМ које се односе на прековремни рад, приправност, рад викендом и сл.

Увидом у захтјеве за обрачун плата утврдили смо да су на истим, поред редовних сати рада, евидентирани и сати прековременог рада, приправности, додатак на плату за посебне услове рада, и друго. Међутим, на платним листама су прековремни рад, приправност и додатак на плату за посебне услове рада, приказани збирно на позицији „паушала“.

С обзиром да све врсте рада нису појединачно евидентирани на платним листама, него су поједине приказане збирно на позицији „паушала“, Одјељење нема евиденцију колико је обрачунато и исплаћено за прековремни рад, приправност и додатак на плату за посебне услове рада. Због тога је отежано праћење и контрола обрачунате плате по врстама рада, а планирање буџетских средстава за бруто плате Одјељења, врши се без адекватних показатеља.

Потребно је приликом попуњавања обрасца Захтјев за плату унијети потпуне и тачне податке који се односе на радне сате по свим основима у складу са одредбама Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.

Одредбама члана 73 (Утврђивање и коришћење годишњег одмора) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, става 1 дефинисано је:

трајање и коришћење годишњег одмора утврђује рјешењем надлежни орган за људске ресурсе, а одобрава руководилац органа јавне управе, на основу плана коришћења.

Одредбе члана 74 (Начин коришћења годишњег одмора) Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ дефинишу да:

(1) Годишњи одмор може се користити цијели или у дијеловима, с тим да се најмање половина годишњег одмора мора искористити у текућој години.

(2) Годишњи одмор из претходне године може се искористити најкасније до 30. јуна текуће године.

Одредбама члана 123 (Одлучивање о правима, обавезама и одговорностима) става 1 наведеног закона прописано је да о правима и обавезама службеника, односно намјештеника одлучује градоначелник, односно **руководилац органа јавне управе по службеној дужности** или по захтјеву службеника, односно намјештеника.

Чланом 5 Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима прописано је да дневна евиденција остварених сати ефикасног рада и времена одсуствовања с посла у мјесецу, представља основ за унос података о оствареним сатима рада или одсуствовања с посла за свако лице. Сваки податак уписан у дневну евиденцију мора одговарати подацима из докумената у прилогу (рјешење, одлука и др.).

Ревизијом смо утврдили да су запослени у Одјељењу користили годишњи одмор на основу Захтјева за коришћење годишњег одмора, без издатог Рјешења о коришћењу годишњег одмора, којим се утврђује право и дужина трајања годишњег одмора за текућу годину.

На основу прегледаних образаца Захтјев за коришћење годишњег одмора нисмо могли утврдити дужину трајања одмора, односно број дана који је одобрен запосленом у сврху годишњег одмора, што није у складу са одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Осим тога, у дневну евиденцију остварених сати ефикасног рада и времена одсуствовања с посла уноси се коришћење годишњег одмора без одговарајућег прилога, односно Рјешења којим се утврђује број дана годишњег одмора за текућу годину, што није у складу са одредбама члана 5 Правилника о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.

Потребно је утврдити право на коришћење годишњег одмора и дужину трајања истог, у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе, као и обезбиједити документовано праћење коришћења годишњег одмора у складу с Правилником о начину обрачуна и исплате плате буџетским корисницима.

Јавне набавке

Одјељење је по Плану набавки за 2022. годину планирало спровести укупно тридесет шест (36) поступака набавки процијењене вриједности 2.094.038,16 КМ, од тога тринаест (13) поступака набавки робе процијењене вриједности 209.177,95 КМ, седамнаест (17) поступка набавки услуга процијењене вриједности 567.575,21 КМ и шест (6) поступака набавке радова процијењене вриједности 1.317.285,00 КМ.

Од планираних набавки реализовано је дванаест (12) поступака набавке робе у вриједности 97.560,15 КМ, затим тринаест (13) поступака набавке услуга у вриједности 370.995,20 КМ и три (3) поступка набавке радова у вриједности 1.141.216,80 КМ.

Дакле, укупно су реализоване набавке у износу 1.609.772,15 КМ, односно 76,87% у односу на планиране набавке.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је у складу с надлежностима прописаним одредбом члана 30 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ донијело План рада за 2022. годину.

У Одјељењу је планирана реализација четири (4) програма. Први програм под називом „Развој система превентивног дјеловања од несрећа“, други програм је „Програми и подршке невладиним организацијама препознатим у систему и спасавања“, трећи програм под називом „Деминирање преосталог подручја контаминираног минама и неексплодираним убојитим средствима“, те четврти програм „Стратешко управљање администрацијом Одјељења за јавну безбједност“.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђених Планом рада за 2022. годину, који се односе на:

- Деминирање контаминираног подручја у Брчко дистрикту БиХ (очишћено је 25,1% површине у односу на укупно минирану површину као полазну вриједност);
- Санација клизишта (реализовани су радови на санацији само једног клизишта, односно 3% у односу на план, за санацију је било потребно прибавити грађевинске дозволе и обезбиједити пројектну документацију).

Неблаговремено предузимање активности на реализацији програмских задатака, није у складу са одредбама члана 21 тачке и) Закона о Влади којим је прописана надлежност шефа одјељења да предузима неопходне мјере ради ефикасног и ефективног остваривања утврђених циљева и задатака из надлежности одјељења.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, у складу са Законом о Влади Брчко дистрикта БиХ.

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Приходи

Приходи Одјељења за 2022. годину планирани су у износу 193.550,00 КМ, а остварени су у износу 300.031,87 КМ, односно 155,02% у односу на планиране.

Приходи који биљеже наплату изнад планираног износа су:

административне таксе (722100) планиране у износу 74.000,00 КМ, а остварене у износу 88.137,17 КМ, односно 119,10% и остале буџетске таксе (722400) планиране у износу 86.050,00 КМ, а остварене у износу 193.963,74 КМ, односно 225,41% у односу на планиране приходе.

Потребно је планирање прихода вршити на основу детаљних анализа, узимајући у обзир пропусте у планирању претходних година, те процјену будућих догађаја који могу утицати на остварење прихода.

6.4.2 Расходи

Текући издаци Одјељења за 2022. годину одобрени су буџетом у износу од 7.223.333,22 КМ, а извршени у износу од 5.385.630,68 КМ, што представља 74,56% одобреног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2022. годину Одјељења приказана је у табели број 3 у Прилогу Извјештаја.

Одредбама члана 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (Начело доброг финансијског управљања), прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно. Одредбама члана 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Ревизијом смо утврдили да, напријед наведена средства за накнаде трошкова запослених која нису реализована до краја године, нису ефикасно коришћена нити благовремено ослобођена измјеном буџета, те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину.

Потребно је обезбиједити континуирано праћење извршења буџета и вршити правовремено ослобађање средстава ради досједне примјене Закона о буџету и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 4.486.112,39 КМ, а реализоване у износу од 3.884.614,87 КМ или 86,59% одобреног буџета.

Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге су планирани у износу од 1.984.475,00 КМ, а извршени у износу од 1.219.921,18 КМ или 61,47% у односу на планиране издатке.

Путни трошкови су планирани у износу од 22.100,00 КМ, а извршени су у износу од 11.907,41 КМ или 53,88% у односу на планиране.

Издаци за енергију планирани су у износу 56.000,00 КМ, а остварени у износу 44.070,12 КМ или 78,70%.

Издаци за комуникацију и комуналне износе планирани су у износу 30.390,00 КМ, а остварени у износу од 15.352,21 КМ, односно 50,52% у односу на планиране.

Набавка материјала и ситног инвентара планирана је у износу од 149.500,00 КМ, а извршена је у износу од 44.270,97 КМ или 29,61% у односу на планиране набавке.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од 84.640,00 КМ, а извршени у износу од 74.786,28 КМ или 88,36% у односу на планиране издатке.

Обавеза издавања путног налога (ПН-4 образац) прописана је одредбама члана 5 става 3 Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, а издавање, евиденција и начин попуњавања прописани су одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Увидом у обрасце путних налога за путничке аутомобиле (ПН-4 образац), нисмо могли потврдити досљедну примјену Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога, у дијелу који се односи на евидентирање почетног и крајњег стања бројила, датума и времена поласка и доласка на одредиште за сваку појединачну релацију кретања службених возила.

Наведене неправилности се односе на формалан начин вођења и садржај евиденција у путним налозима (локо вожње и вожње на краћим релацијама), те скрећемо пажњу да на основу исказаних информација нисмо се могли увјерити у стварну потрошњу горива појединих возила.

Констатујемо да евиденције у путним налозима нису потпуне, ажурне, тачне и не пружају увид у стварно стање, те не могу у потпуности потврдити намјену коришћења возила и оправданост исказаних издатака за гориво, што није у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Потребно је у путним налозима исказивати потпуне, ажурне и тачне евиденције које ће обезбиједити суштинску контролу коришћења службених возила и оправданост издатака за гориво у складу са одредбама Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилника о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу од 496.000,00 КМ, а извршени у износу од 108.229,72 КМ, односно 21,82% у односу на планирано.

Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета планирани су у износу од 44.020,00 КМ, а остварени у износу од 29.001,54 КМ или 65,88% у односу на планирано.

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 1.101.825,00 КМ, а реализовани у износу од 892.302,93 КМ или 80,98% од одобрених средстава за ове намјене, а односе се на:

- Услуге штампања	2.675,79;
- Услуге медија	6.033,50;
- Услуге репрезентације	10.802,70;
- Рекламни материјал и поклони	3.550,67;
- Услуге објављивања тендера и огласа	1.672,00;
- Издаци за привремене послове	373.983,44;
- Издаци за посебне послове (корона)	132.587,06;

- Цвијетни аранжмани	195,00;
- Расходи за стр.литературу	500,00;
- Правне услуге	1.671,62;
- Издаци за комисије	12.734,36;
- Услуге примарне здравствене зашт.	10.834,00;
- Претплата за паркирање	2.000,00;
- Услуге стручног образовања	1.441,35;
- Израда пројеката и пројектни надзор	22.323,60;
- Контрола техничке документације	6.388,25;
- Деминирање	299.808,28;
- Остале услуге	3.101,31.

У оквиру уговорених услуга Одјељење је за издатке привремених и повремених послова, реализовало средства у износу од 373.983,44 КМ, те издатке за посебне послове (Ковид) у износу 132.587,06 КМ, што укупно износи 506.570,50 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности од:

- 29. децембра 2021. године за ангажовање десет (10) лица са ССС за обављање посебних послова спровођења мјера заштите становништва од епидемије заразне болести – корона вирус;
- 29. децембра 2021 године за ангажовање додатних десет (10) извршилаца са ССС за обављање посебних послова спровођења мјера заштите становништва од епидемије заразне болести – вирус корона;
- 19. јануара 2022. године за ангажовање тридесет пет (35) лица (5 ВСС и 30 ССС) и
- 27. априла 2022. године за ангажовање четири (4) лица са ССС за обављање посебних послова контроле исправности и функционалности хидратантских мрежа у стамбено-пословним објектима за колективно становање.

Одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста, те да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године.

Ревизијом смо утврдили да је током године било ангажовано педесет девет (59) лица, да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења, (контрола видео надзора, портир за 24-сатно надзирање објеката од посебне вриједности, припреме техничких спецификација за потребе пододјељења, праћење и координација података на пројектима које спроводи Одјељење) као и да послови и ангажман лица за обављање посебних послова трају дуже од годину дана, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу поштовања времена прописаног за ангажовања лица.

Начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописани су Правилником о раду

службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама чланова 13 и 14 Правилника о раду прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова (стручна спрема ангажованог лица, трајање уговора, врста посла и начин извршења, рок извршења посла, висина накнаде за рад и слично). Накнаду за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова, степеном стручне спреме ангажованог лица и одобреним буџетским средствима. Руководилац органа јавне управе не може ангажовати више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе ради обављања посебних послова (члан 13 став 6 Правилника о раду). На образложени предлог руководиоца органа јавне управе, у изузетним случајевима Влада може да одобри ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе (члан 13 став 7 Правилника о раду).

Одјељење је током 2022. године на основу уговора о обављању посебних послова, ангажовало педесет девет (59) извршилаца, што је у односу на 149 запослених на дан 31. 12. 2022. године више од 10%, а да при томе не постоји образложење да се ради о изузетним случајевима, нити одобрење Владе, што није у складу с Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе.

Осим наведеног, ревизијом смо утврдили да се избор извршилаца одређује без прописаних процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности при ангажовању извршилаца на посебним пословима.

Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.

Потребно је додатно образложити изузетност случаја због којег је ангажовано више од 10% лица у односу на број запослених.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова како би се обезбиједило начело транспарентности.

Одредбама члана 13а става 5 Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15. јануара наредне године, да изврши анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у ставу 6 дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није сачинило суштинску анализу и оцјену квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај од 13. јануара 2023. године, који је Одјељење сачинило није утемељен адекватним документовањем оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Потребно је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и

результатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова.

Текући трансфери (донације)

Текући трансфери непрофитним организацијама (позиционирани и непозиционирани) су одобрени у износу од 500.000,00 КМ, а извршени су у износу од 86.902,00 КМ или 17,38% од планираног износа.

Одјељење је објавило Јавни позив, број предмета: 13-002918/22 од 9. новембра 2022. године у складу са Одлуком о расписивању јавних позива за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса, број: 13-002218/22. Укупна вриједност средстава која се додјељују за финансирање, односно суфинансирање програма од јавног интереса по овом јавном позиву утврђена је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину у износу 100.000,00 КМ.

Комисија за спровођење поступка додјеле средстава за финансирање пројеката од јавног интереса у области превентивног дјеловања заштите и спасавања је 9. децембра 2022. године сачинила Записник о вредновању програма и пројеката који су прошли поступак вредновања.

Од укупно пријављених осамнаест (18) апликација, једанаест (11) је испунило услове дефинисане Правилником о финансирању и суфинансирању пројеката од јавног интереса удружења, фондација и других правних и физичких лица.

Влада је донијела Одлуку о одобравању програма утрошка средстава, број: 13-002918/22 од 23. децембра 2022. године. Чланом 1 Одлуке о одобравању програма утрошка средстава дефинисано је финансирање и суфинансирање пројеката удружења од јавног интереса у Одјељењу за 2022. годину у укупном износу 100.000,00 КМ, а чланом 2 дефинисао је да је Програм утрошка средстава саставни дио ове Одлуке.

Чланом 2 Програма утрошка средстава дефинисао је да су средства намијењена за финансирање пројеката од јавног интереса, односно за „Набавку опреме с циљем јачања капацитета у области заштите и спасавања људи и материјалних добара на територији Брчко дистрикта БиХ.

Такође, 23. децембра 2022. године Влада је донијела Одлуку у додјели средстава за финансирање и суфинансирање пројеката од јавног интереса у укупном износу 86.902,00 КМ за једанаест (11) пројеката.

Закључени су појединачни уговори о финансирању/суфинансирању пројеката, те су чланом 5 дефинисане обавезе корисника средстава да током периода трајања активности на реализацији пројеката најкасније до 15. дана у сваком мјесецу доставе извјештаје о спроведеним активностима за претходни период и извјештај о планираним активностима за наредни период. Одредбе члана 6 уговора прописују да је Комисија дужна да прати активности на реализацији пројекта на начин да анализира достављене извјештаје, присуствује активностима у реализацији пројекта и давањем смјерница за корекцију уочених недостатака.

Ревизијом смо утврдили да корисници средстава достављају извјештаје у електронској форми Комисији, али Комисија није документовала праћење активности на реализацији пројеката и није вршила анализе достављених извјештаја, што није у складу са одредбама члана 6 уговора о финансирању/суфинансирању пројеката.

Потребно је да Комисија прати активности на реализацији пројеката, на начин да анализира достављене извјештаје, да присуствује активностима у току реализације пројекта, те да даје смјернице за корекцију уочених недостатака у складу с потписаним уговорима о финансирању/суфинансирању пројеката.

Такође, ревизијом смо утврдили да је током 2022. године Комисија за пријем и анализу извјештаја о реализацији средстава додијељених из буџета 2021. године, сачинила Извјештај о реализацији пројеката по јавном позиву из 2021. године.

Одредбама члана 58 Закона о буџету (Планирање средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса) дефинисано је да:

(1) Средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса планирају се у буџету буџетског корисника на основу приоритета утврђених за финансирање програма и пројеката.

(2) Средства из става 1 овог члана планирају се у буџету ако је на основу анализе буџетског корисника и спроведених јавних консултација утврђено да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондације, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.

(3) Приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката из става 1 овог члана буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта.

Ревизијом смо утврдили да нису утврђени приоритети за финансирање програма и пројеката, да планирање у буџету није извршено на основу анализе и спроведених јавних консултација како би се утврдило да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондација, односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остварење дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџету ставови 1 и 2.

Такође смо утврдили да се не прате ефекти (учинци) од пласираних средстава кроз донације, односно трансфере за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката корисника средстава, нити је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса Одјељење планирано средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који финансира, што није у складу с чланом 58 ставом 3 Закона о буџету.

Потребно је да Одјељење приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката врши анализу и спроведе јавне консултације, те утврди најефикасније начине за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника у складу са одредбама члана 58 става 2 Закона о буџету.

Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката да буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 става 3 Закона о буџету.

6.5 Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2020–2022. година планиран је у износу од 4.348.650,00 КМ, а до 31. децембра 2022. године извршен је у износу од 1.299.325,05 КМ или 29,88% (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

За 2020. годину одобрена средства износе 347.600,00 КМ, а реализована су у износу од 327.629,61 КМ, што представља 94,25% плана.

За 2021. годину су одобрена средства у износу од 1.556.725,00 КМ, а реализована су у износу од 179.246,50 КМ или 11,51% плана.

Буџет капиталних потреба за 2022. годину, одобрен је у износу од 2.444.325,00 КМ, а реализован је у износу од 792.448,94 КМ или 32,42%.

Укупно неутрошена средства за период 2020–2022. година износе 3.049.324,95 КМ.

Чланом 78 ставом 2 тачком б) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 ставом 1 тачком б) Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Нереализовање одобрених средстава за капиталне пројекте указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза, број: 13-002849/22 од 20. октобра 2022. године са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2022. године.

Одредбама члана 7 (Рокови за попис) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, става 1 прописано је да је пописна комисија дужна да попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала буџетске институције обави и достави Централној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Увидом у пописне листе и Извјештај о попису са стањем на дан 31. 12. 2022. године, утврдили смо да је Комисија за попис извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим стањем, а Извјештај о извршеном попису сачињен је 3. марта 2023. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза,

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Одредбама члана 73 (Пописне комисије) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да:

- Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године (став 7).

- Централна пописна комисија на основу достављених појединачних извјештаја од стране пописних комисија буџетских корисника, сачињава Извјештај о попису имовине и обавеза и буџетских корисника Дистрикта, који треба да садржи стварно стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и препоруке (став 8).

- Препоруке морају садржавати:

- a) начин ликвидације утврђених мањкова;
- b) начин књижења утврђених вишкова;
- c) висину и разлог отписа сумњивих и спорних потраживања;
- d) начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала која су расходована с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад (став 10).

Ревизијом смо утврдили да Извјештај о извршеном попису ствари, материјалних права, потраживања и обавеза који је сачинила Комисија Одјељења не садржи препоруке које се односе на начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала која су расходована с предлогом да ли извршити продају путем јавне лицитације, поклонити, предати или продати на отпад, што није у складу са одредбама члана 73 Правилника.

Потребно је да пописне комисије приликом пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу давања предлога који мора садржавати начин отуђења сталних средстава, ситног инвентара и материјала који су расходовани.

Одредбама члана 82 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да ступањем на снагу овог правилника престају да важе сљедећи прописи:

- a) Правилник о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- b) Правилник о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- c) Правилник о успостави и вођењу Главне књиге Трезора;
- d) Одлука о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ;
- e) Правилник о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике Брчко дистрикта БиХ;
- f) Упутство о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отписа потраживања;
- g) Правилник о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ.

Шеф Одјељења је донио Одлуку о именовању чланова за расходовање, отпис, књижење вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, материјала, залиха и отпис потраживања у Одјељењу 20. октобра 2022. године. Чланом 2 ове одлуке дефинисани су задаци комисије у складу са Упутством о расходовању, отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и отписа потраживања из 2008. године, које је престало да важи у складу са одредбама 82 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је приликом доношења Одлука у Одјељењу дефинисати задатке у складу с важећим прописима који су на снази.

Одредбама члана 19 става 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању прописано је да је буџетски корисник обавезан да обавијести Дирекцију о тачном датуму стављања сталног средства у употребу, а одредбама става 3 да стално средство у употреби подлијеже редовној исправци вриједности, односно обрачуну амортизације.

Одјељење је 18. маја 2022. године обавијестило Дирекцију о стављању сталних средстава у употребу у износу од 69.834,99 КМ (Полигони за вјежбање, противпожарни путеви, магацин).

Ревизијом смо утврдили да је на економском коду сталних средстава у припреми (011600) на дан 31. 12. 2022. године евидентирано укупно 2.057.487,64 КМ, а односе се на стална средства у припреми из претходних година, која су суштински у употреби али рачуноводствено нису стављена у употребу, што није у складу са одредбама члана 19 ставова 1 и 3 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

По аналитичкој евиденцији стална средства у припреми обухватају: Зграде (011611) у износу 940.105,56 КМ, Остале зграде (011614) у износу 1.059.034,68 КМ и надстрешница (011645) у износу 58.347,40 КМ. У оквиру сталних средстава у припреми садржане су завршене инвестиције, гдје су радови окончани и примљене фактуре за извршене радове, али нису правовремено обезбијеђена одобрења за грађење и употребу објеката која су у надлежности Одјељења.

Потребно је благовремено покренути активности добијања потребних одобрења за грађење и одобрења за употребу објеката како би се испунили неопходних предуслови за стављање објеката у употребу при завршетку истих.

Потребно је да Одјељење настави са активностима и благовремено обавјештава Дирекцију за финансије о стављању сталних средстава у употребу, која се суштински и користе, како би се она прекњижила као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-288/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени Нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Рахима Туркџан, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 3. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	3.862.836,59	4.981.356,05	-495.243,66	4.486.112,39	3.884.614,87	100,56	86,59
611100	Бруто плате	3.798.777,37	4.682.796,05	-495.243,66	4.187.552,39	3.695.591,84	97,28	88,25
611200	Накнаде трошкова запослених	64.059,22	298.560,00	0,00	298.560,00	189.023,03	295,08	63,31
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	195.731,96	252.745,83	0,00	252.745,83	194.192,63	99,21	76,83
613000	Издаци за материјал, сит. инвентар и услуге	1.159.428,66	1.976.975,00	7.500,00	1.984.475,00	1.219.921,18	105,22	61,47
613100	Путни трошкови	4.363,00	22.100,00	0,00	22.100,00	11.907,41	272,92	53,88
613200	Издаци за енергију	52.353,74	56.000,00	0,00	56.000,00	44.070,12	84,18	78,70
613300	Издаци за комуникацију и ком. услуге	17.424,88	30.390,00	0,00	30.390,00	15.352,21	88,11	50,52
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	105.177,34	149.500,00	0,00	149.500,00	44.270,97	42,09	29,61
613500	Издаци за услуге превоза и горива	52.424,41	74.640,00	10.000,00	84.640,00	74.786,28	142,66	88,36
613700	Издаци за текуће одржавање	98.146,42	526.000,00	-30.000,00	496.000,00	108.229,72	110,27	21,82
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	28.249,39	44.020,00	0,00	44.020,00	29.001,54	102,66	65,88
613900	Уговорене и друге посебне услуге	801.289,48	1.074.325,00	27.500,00	1.101.825,00	892.302,93	111,36	80,98
614000	Текући трансфери, донације и др. текући расходи	89.980,00	300.000,00	200.000,00	500.000,00	86.902,00	96,58	17,38
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5.307.977,21	7.511.076,88	-287.743,66	7.223.333,22	5.385.630,68	101,46	74,56

Табела број 4. Буџет капиталних потреба у периоду од 2020. до 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	347.600,00	321.776,10	5.853,51	327.629,61	19.970,39	94,25
2021.	1.556.725,00	30.556,16	148.690,34	179.246,50	1.377.478,50	11,51
2022.	2.444.325,00	352.332,26	440.116,68	792.448,94	1.651.876,06	32,42
Укупно	4.348.650,00	704.664,52	594.660,53	1.299.325,05	3.049.324,95	29,88

Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	Остварено претходне године	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине	420,49	0,00	170,96	40,66	0,00
2.	722100	Административне таксе	82.033,23	74.000,00	88.137,17	107,44	119,10
3.	722400	Остале таксе	118.138,41	86.050,00	193.963,74	164,18	225,41
4.	722500	Посебне накнаде и таксе	3.450,00	33.500,00	17.760,00	514,78	53,01
	700000	УКУПНО:	204.042,13	193.550,00	300.031,87	147,04	155,02