

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



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



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

Број: 01-02-03-13-225/12
Р: 03-01; 010-01/12

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јуна 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	7
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	8
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	8
5.3.1. Издаци за материјал и ситан инвентар	9
5.3.2. Издаци за уговорене услуге	10
5.3.3. Извршење буџета капиталних потреба	10
<u>6. КОМЕНТАР</u>	11
<u>7. ПРИЛОЗИ</u>	12



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА БЕЗБЈЕДНОСТ

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЕРМИНУ ЦИНДИЋУ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјелења), за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијско пословање

За финансијско пословање Одјелења у складу с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Одјелења. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјелења.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је 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“ број 40/08), ИНТОСАИ ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди 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 погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, као и одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, разматрали смо интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење није донијело и доставило Влади годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара, од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је предвиђено Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2 Извјештаја).
- Одјељење није израдило планове за заштиту од пожара и других непогода а што је супротно са донесеним Планом рада Одјељења за 2011. годину (тачка 5.3.1 Нацрта извјештаја).
- Набавка услуге обиљежавања минских поља у износу од 29.998,00 КМ вршена је а да при том није обезбијеђена конкуренција како то налаже Закон о јавним набавкама БиХ. Осим наведеног признавање издатака за услуге обиљежавања минских поља, вршено је без адекватне контроле извршених услуга а како је регулисано уговором између Одјељења и извођача радова (тачка 5.3.2 Нацрта извјештаја).

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је да Одјељење достави Влади Брчко дистрикта БиХ годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара, од интереса за Брчко дистрикт, у складу са Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради прецизнијег планирања појединих буџетских позиција, поступити у складу с Правилником о начину припреме захтијева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је израдити планове за заштиту од пожара и других природних непогода у складу са планом рада Одјељења.

Потребно је допунити Правилник о униформама, у дијелу рока трајања униформи за запослене на административним и стручним пословима, те у дијелу санкционисања запослених који не поштују исти.

Потребно је досљедно примијенити ЗЈН БиХ у дијелу обезбјеђења конкуренције код спровођења јавних набавки.

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора у дијелу контроле извршења радова.

Потребно је, да се буџет капиталних потреба троши у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Ревизија финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност (у даљем тексту: Одјељење) обављена је на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. ОПШТИ ДИО

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

- превентивно дјеловање и спасавање људи и материјалних добара угрожених пожаром, акцидентним и другим несрећама, поплавама, саобраћајним несрећама, послове цивилне заштите и заштите од природних непогода, послове деминирања, уклањања и уништавања неексплодираних убојних средстава и минско-експлозивних средстава, послове осматрања и обавјештавања, послове физичко-техничког обезбјеђења Владиних објеката и институција, као и друге послове из дјелокруга заштите и спасавања у складу са законима и прописима БиХ и Брчко дистрикта БиХ или послове наложене од стране Владе и градоначелника Брчко дистрикта БиХ.
- контролу техничке документације, издавање одобрења за грађење и одобрења за употребу објеката, рјешења о испуњавању услова за обављање дјелатности правних и физичких лица, предузећа и других правних лица у области израде техничке документације и грађења, издавања сагласности на мјере и нормативе Закона о заштити од пожара предвиђене у техничкој документацији;
- остале дужности из надлежности овог одјељења у складу са законом и прописима БиХ и Скупштине или дужности наложене од стране градоначелника.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења: Пододјељење за јавну безбједност и Пододјељење за издавање грађевинских дозвола и дозвола за рад.

Одјељење је крајем 2009. године донијело нови Организациони план Одјељења за јавну безбједност број: 01.1-05-03270717/09 од 9. октобра 2009. године, којим се ставља ван снаге Организациони план Одјељења за јавну безбједност донесен Одлуком градоначелника, број: 01-014-023087/07 од 7. децембра 2007. године. Нови организациони план се примјењује од 1. јануара 2010. године.

На дан 31. 12. 2011. године Одјељење је имало 123 запослена.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2011. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је

планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање Одјељења одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

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

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Одјељења у 2010. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају ревизије финансијског пословања за 2010. годину, број: 13-003041/11 од 8. августа 2011. године. У складу са донесеним акционим планом, Одјељење је имплементирало већи дио препорука, а препорука која није до краја имплементирана, односи се на доношење подзаконских аката из члана 152 става 2 Закон о просторном планирању и грађењу, како слиједи:

- Правилник о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања провјера битних захтјева грађевине;
- Правилник о условима за добијање овлашћења за обављање послова доношења техничке дозволе;
- Правилник о изради елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла;
- Правилник о контроли бетонских и асфалтних база.

Препоруке које нису имплементиране, односе се на следеће:

- Није донесено упутство о примјени Правилника о интерној контроли, број: 02-01.1-001038/10 који је донио градоначелник 1. октобра 2010. године.
- Правилници о успостављању система интерних контрола нису допуњени у дијелу дефинисања ограничења у појединим трошковима, те надзора над пословима који су дефинисани правилницима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле, који је одговорност руководства. Циљ функционалности система интерних контрола је разумно увјерење везано за поузданост информација о финансијском пословању, сагласност пословања с постојећом законском и интерном регулативом и заштита имовине.

Недостаци система интерних контрола резултат су нејасно дефинисаних контролних поступака, поступака надзора и предузимања одређених мјера и поступака процјене ризика, што је имало за посљедицу пропусте и неправилности у обављању утврђене дјелатности Одјељења.

Одјељење, у складу с чланом 5 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ, доставља Влади Брчко дистрикта БиХ годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара. Међутим, у поступку ревизије је утврђено да оно није израдило нити доставило Влади Брчко дистрикта БиХ поменути програм, тиме нису створене претпоставке за утврђивање стварних потреба за одређеним материјалима и инвентаром, потребним за спречавање посљедица од истих.

Правилник о униформама јавних службеника и намјештеника, није регулисан у дијелу рока трајања униформи за запослене на административним и стручним пословима, који повремено носе униформе у свечаним приликама и ванредним ситуацијама. Наведени недостатак Правилника узрокује замјену униформи сваке двије године за наведене запослене, чиме сматрамо да су нерационално повећани издаци за ХТЗ опрему.

Спровођењем поступка јавних набавки услуга обиљежавања минских поља Одјељење није обезбиједило конкуренцију јер је избор извршен, иако се на тендеру јавио само један понуђач. Такође, Одјељење није обезбиједило праћење извршења радова, како је то предвиђено Уговором.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

Одјељење за јавну безбједност по одредбама (члан 30 став а) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, надлежно је за превентивно дјеловање и спасавање људи и материјалних добара угрожених пожаром. Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ регулисано је да Влада Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту Влада) на предлог Одјељења доноси годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикта БиХ. Одјељење није донијело и доставило Влади годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара, од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је предвиђено чланом 5 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење достави Влади Брчко дистрикта БиХ годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара, од интереса за Брчко дистрикт, у складу са Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрен текући буџет за 2011. годину износи **4.623.226,00 КМ**, а реализован у износу од **4.284.600,06 КМ** или **92,68%** (деталније у табели број 1 у прилогу Извјештаја).

Из наведене табеле је видљиво да на нивоу Одјељења није било прекорачења код извршења појединих позиција буџета, али се може закључити да поједине позиције нису планиране на основу релевантних докумената. Наведена констатација се нарочито односи на трошкове набавке материјала и инвентара за потребу заштите од пожара и других природних непогода. Планом рада Одјељења за 2011. годину утврђено је доношење плана заштите од пожара и плана заштите и спасавања од природних и других непогода. С обзиром да наведени планови нису донесени то упућује да је планирање наведеног материјала и инвентара извршено без адекватних показатеља а

што је супротно члану 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради прецизнијег планирања појединих буџетских позиција, поступити у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

5.3.1. Издаци за материјал и ситан инвентар

Издаци за материјал и ситан инвентар планирани су у износу од **150.500,00 КМ**, а реализовани у износу од **144.639,27 КМ**, или 96,11%.

Ревизијом смо утврдили да је конкурентским поступком извршена набавка материјала и ситног инвентара у износу од **26.324,52 КМ** (од тога материјал у износу 12.637,17 КМ и ситан инвентар 13.686,35 КМ). Набављени материјал и ситан инвентар намијењени су превентивним активностима у могућим ванредним ситуацијама.

Одјељење је извршило набавку материјала и ситног инвентара, а да при томе није израдило планове за заштиту од пожара и других природних непогода, који служи у превентивним активностима у могућим ванредним ситуацијама, а што је супротно Плану рада Одјељења за 2011 годину. Стога нисмо били у могућности да се увјеримо да је набављени материјал у горе наведеном износу потребан за намјене у превентивним активностима у могућим ванредним ситуацијама.

Потребно је израдити планове за заштиту од пожара и других природних непогода у складу с Планом рада Одјељења.

Издаци за ХТЗ опрему реализовани су у износу од 79.857,90 КМ.

Према одредбама Правилника о униформама јавних службеника и намјештеника сви јавни службеници и намјештеници Пододјељења за јавну безбједност дужни су да носе униформе током обављања својих редовних дужности. Правилником је регулисано да је рок трајања униформи двије године за све запослене.

На основу увида у списак који је сачинило одговорно лице Одјељења, утврдили смо да дио запослених не носи униформе приликом обављања редовних дужности, односно да петнаест (15) запослених униформе носи само у случајевима ванредних ситуација или при одређеним свечаностима. Истих петнаест (15) запослених задужује нове униформе сваке двије године, као и остали запослени који их свакодневно носе.

С обзиром на висину средстава утрошених за набавку ХТЗ опреме, мислимо да је Правилник мањкав у дијелу регулисања обавеза ношења униформи током обављања редовних дужности (у дијелу који запослени су обавезни да носе униформу свакодневно, а који у одређеним активностима), прописаног времена трајања униформе за категорије запослених који их редовно, односно повремено носе, те санкција у случају непоштовања Правилника.

Потребно је допунити Правилник о униформама, у дијелу рока трајања униформи за запослене на административним и стручним пословима, те у дијелу санкционисања запослених који га не поштују.

5.3.2. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 1.584.615,00 а реализовани су у износу од 1.476.255,93 КМ или 93,16%.

У оквиру ових издатака реализовани су издаци за услуге обиљежавања минских поља у износу од 29.998,00 КМ. Избор најповољнијег понуђача извршен је по конкурентском поступку. На расписани тендер се јавио само један понуђач. Извршен је избор, без пружања доказа да је конкуренција задовољена, а што је супротно члану 12 ставу 1 тачки в. алинеји 4 ЗЈН БиХ.

Обавеза Одјељења је, према члану 4 Уговора, да именује тим или појединца да прати извршење радова на дневној, седмичној и петнаестодневној бази, даје одређене примједбе на извршене услуге и овјери испостављену фактуру за исте. Нисмо се увјерили да је Одјељење пратило извршење радова на дневној, седмичној и петнаестодневној бази, већ је припремило записник по завршетку Уговором предвиђених радова.

Потребно је досљедно примијенити ЗЈН-а БиХ у дијелу обезбјеђења конкуренције код спровођења јавних набавки.

Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора у дијелу контроле извршења радова.

5.3.3. Извршење буџета капиталних потреба

Планирани буџет капиталних потреба за 2011. годину износи **52.000,00 КМ**, а извршење **11.345,47 КМ**, или 21,82% (деталније у табели број 2 у прилогу Извјештаја).

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2008.** до **2011.** године износила су **1.251.990,48 КМ**, а извршење истих у наведеном периоду износи **587.793,10 КМ**, што чини **46,94%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2008.** године, у износу од **33.967,89 КМ**, вршено током **2011.** године. Наведена средства трошена су супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се буџет капиталних потреба троши у складу са у складу са чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2011. годину на разматрање и достављање евентуалних примједби и коментара на налазе ревизије.

С обзиром да Одјељење, у прописаном року од петнаест (15) дана, није доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја, сматрамо да исто нема примједби, тако да Нацрт без корекција постаје Извјештај.

Тим за ревизију:

Беган Чашевић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ

Реализација текућег буџета за 2010. годину

Табела број 1

Р/Б	Економски код	Првобитно усвојен буџет	Ребаланс или амандмани текућег буџета	Унутрашња прерасподјела	Коначан буџет	Остварено у текућем периоду	% Изврш . 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бруто плате	2.246.132,00	-	-	2.246.132,00	2.118.709,84	94,33
2.	Накнаде трошкова запослених	53.250,00	-	-	53.250,00	10.370,00	19,47
3.	Доприноси послодавца и остали доприноси	104.039,00	-	-	104.039,00	90.671,45	87,15
4.	Путни трошкови	10.500,00	-	-	10.500,00	9.960,51	94,86
5.	Издаци за енергију	30.000,00	-	-	30.000,00	21.804,95	72,68
6.	Издаци за комуналне услуге	14.290,00	-	-	14.290,00	11.729,30	82,08
7.	Набавка материјала и ситног инвентара	150.500,00	-	-	150.500,00	144.639,27	96,11
8.	Издаци за услуге превоза и горива	28.000,00	-	+14.000,00	42.000,00	38.021,83	90,53
9.	Издаци за текуће одржавање	350.000,00	-	-	350.000,00	327.477,49	93,56
10.	Издаци осиг., банкарских услуга и платног промета	37.900,00	-	-	37.900,00	34.959,49	92,24
11.	Уговорене услуге	1.598.615,00	-	-14.000,00	1.584.615,00	1.476.255,93	93,16
	Укупно	4.623.226,00	-	-	4.623.226,00	4.284.600,00	92,68

Реализација буџета капиталних потреба

Табела број 2

Р. бр .	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2011.	Извршено у 2011. години	Извршено на дан 31. 12. 2011. године укупни капитални буџет	Остатак на дан 31. 12. 2011. године	% остварења у 2011. у односу на план	% укупно остварење у односу на план 31. 12. 2011.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1.	2008.	314.190,55	242.459,72	37.762,94	280.222,66	33.967,89	12,02	89,19
2.	2009.	150.799,93	144.636,23	5.868,72	150.504,95	294,98	3,89	99,80
3.	2010.	735.000,00	76.491,00	76.491,00	145.720,02	512.788,98	10,41	19,82
4.	2011.	52.000,00	0,00	11.345,47	11.345,47	40.654,53	21,82	21,82
5.	Укупно	1.251.990,48	463.586,95	131.468,13	587.793,10	587.706,38		46,94