

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: 01-02-03-13-251/13
Р: 08-04; 09-04/13

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјелења за јавну безбједност
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Брчко, јуна 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> ..	10
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	11
<u>5.3.1. Накнаде трошкова запослених</u>	11
<u>5.3.2. Издаци за набавку материјала</u>	12
<u>5.3.3. Издаци за текуће одржавање</u>	13
<u>5.3.4. Издаци за уговорене услуге</u>	13
<u>5.4. Извршење буџета капиталних потреба</u>	14
<u>6. КОМЕНТАР</u>	15
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	16



ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Шеф Одјелења за јавну безбједност Урош Војиновић

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 2012. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. 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) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 ефикасности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење није сачинило и доставило Влади предлог годишњег програма активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је предвиђено Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.
- Активности које је Одјељење водило током 2012. године, ради доношења Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, нису резултирале доношењем истог, како је то предвиђено Планом рада Одјељења за 2012. године.
- Приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде, Одјељење није досљедно примјењивало Закон о порезу на доходак у дијелу утврђивања пореске основице.
- Одјељење је извршило набавку спортске опреме у износу од 11.572,47 КМ за јавне службенике и намјештенике Пододјељења за заштиту и спасавање, иако таква врста опреме није предвиђена Правилником о униформама јавних службеника и намјештеника у Одјељењу за јавну безбједност.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним 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, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјело круга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.*
- *Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досљедне примјене закона и осталих прописа.*
- *Потребно је, да Одјељење, годишњи програм активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикт БиХ, организује и спроводи у складу са Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да се Одјељење придржава законом прописаних рокова у дијелу доношења подзаконских аката.*
- *Потребно је буџетска средства планирати у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је досљедно примјењивати одредбе члана 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о извршењу буџета, средства користи само за намјене предвиђене буџетом.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, врши адекватно сврставање основних средстава.*
- *Потребно је набавку ХТЗ опреме, одјеће и униформи вршити у складу с Правилником о униформама јавних службеника и намјештеника у Одјељењу за јавну безбједност.*
- *Потребно је да Одјељење захтијева од извођача радова да се придржава уговором дефинисаних обавеза ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Закона о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.*

- *Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.*
- *Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за **2012.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ седми пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

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

- планирање заштите од пожара, заштите од акцидентних и других несрећа, цивилне заштите, заштите и спасавања од природних и других непогода, деминирања и уклањања и уништавања НУС-а и МЕС-а, 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 из повјерених надлежности Одјељења у складу са законима и прописима Босне и Херцеговине, Скупштине Брчко дистрикта БиХ или дужности наложене од градоначелника Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење у свом саставу има следећа пододјељења:

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

Одјељење је крајем 2009. године донијело нови Организациони план број: 01.1-05-0327017/09 од 9. октобра 2009. године, којим се ставља ван снаге Организациони план Одјељења донесен Одлуком градоначелника, број: 01-014-023087/07 од 7. децембра 2007. године. Нови организациони план се примјењује од **1. јануара 2010.** године, а њиме је утврђена унутрашња организација, категоризација, назив позиција, опис послова, број запослених и услови стручне спреме за обављање послова. Истим је предвиђено **127** запослених, док је на дан 31. 12. 2012. године Одјељење имало **122** запослена.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2012.** 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 на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен 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 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за **2012.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да нису имплементирани препоруке које се односе на:

- обавезу Одјељења да Влади Брчко дистрикта достави предлог годишњег програма активности спровођења посебних мјера заштите од пожара а које су од интереса за Брчко дистрикт, у складу с чланом 5 ставом с) Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ и Закона о измјенама и допунама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ;
- потребу прецизнијег планирања појединих буџетских позиција у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ;
- израду Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ у складу с Планом рада Одјељења (Одјељење је током 2012. године предузело активности на изради Плана, али до краја 2012. године исти није усвојен).

Остале препоруке, дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2011. годину, имплементирани су.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране менаџмента, а ради обезбјеђења разумног увјерења везаног за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности с 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.

Ради успостављања система интерних контрола у Одјељењу су донесени **правилници** како је то предвиђено Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника. Ревизијом смо установили да донесени акти регулишу појединачне области (издатке за репрезентацију, службена путовања, канцеларијски материјал, телефон и интернет услуге, мониторинг и надзор над пројектима деминирања, ношење, врсте и рок трајања униформи у Одјељењу), и исти нису обезбиједили адекватно функционисање система интерних контрола.

Усвојени правилници су усмјерени на појединачне активности Одјељења и не представљају основ за успоставу **цјеловитог система интерних контрола**. Доста су формализовани и уопштени, с обзиром да не садрже методологију процјене ризика, нити је процјена ризика појединих значајних трансакција извршена, тако да не постоје процедуре које би постојеће ризике у обављању трансакција, елиминисале или довеле на прихватљив ниво.

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности. Такође, истим чланом се предвиђа да систем интерних контрола 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.

Увидом у структуру планираних и извршених текућих издатака Одјељења, а на основу процента извршења како укупног текућег, тако и буџета по појединим позицијама, можемо закључити да систем интерних контрола није обезбиједио извршавање цјелокупних активности из дјелокруга рада, нити је успостављена организација којом се обезбјеђује постизање свих намјераваних резултата из утврђених програма.

На основу извршене ревизије констатовано је да је систем интерних контрола незадовољавајући у дијелу: организације и спровођења годишњег програма активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикт БиХ а у складу са Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ, придржавања законом прописаних рокова приликом доношења подзаконских аката, планирања средстава у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, спровођења поступка директног споразума за набавку робе, услуга и радова, обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде, коришћења средстава само за намјене предвиђене буџетом, сврставања основних средстава, набавке ХТЗ опреме, одјеће и униформи како предвиђа Правилник о униформама јавних службеника и намјештеника у Одјељењу за јавну безбједност, захтијевања да се извођач радова придржава уговором дефинисаних обавеза, потребе да се уговор о пружању услуга одржавања чишћења додјељује у складу са једним од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама, неопходности да се током цијелог уговорног периода закључују појединачни уговори за вршење услуга чишћења, примјене одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ у смислу

неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције, те придржавања усвојеног плана набавки.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Потребно је побољшати функционисање система интерних контрола ради отклањања утврђених недостатака, као и досљедне примјене закона и осталих прописа.

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

Законом о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ је регулисано 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 дистрикт БиХ. Одјељење није сачинило и доставило Влади предлог годишњег програма активности спровођења посебних мјера заштите од пожара од интереса за Брчко дистрикт БиХ, како је то предвиђено чланом 5 Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је крајем 2012. године упутило Влади Брчко дистрикта БиХ на разматрање План заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, тако да је исти усвојен од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ почетком **јануара 2013.** године. Напријед наведено упућује да **током 2012. године**, план заштите од пожара, којим се утврђује процјена угрожености од пожара, организација заштите од пожара, начин употребе ватрогасних јединица, систем обавјештавања, поступак у случају пожара, и друго **није био донесен.**

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

Одјељење је, у складу с чланом 153 (Подзаконски акти) Закона о просторном планирању и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 29/08) од **25. јуна 2008. године**, било дужно да упути Влади на усвајање предлоге одређених подзаконских аката којима се ближе дефинише дјелокруг рада овог одјељења. Рокови за упућивање подзаконских аката Влади на усвајање су били шездесет (60), односно деведесет (90) дана од дана ступања на снагу наведеног закона. Током обављања ревизије смо утврдили да Одјељење од предвиђених подзаконских аката није упутило у процедуру слjedeће акте:

- Правилник о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања;
- 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.

С обзиром да је доношење планираних аката требало имати за резултат потпуну имплементацију усвојеног Закона, као и стварање предуслова за обављање законом прописане дјелатности овог и других одјељења, сматрамо да Одјељење није обезбиједило потпуну примјену Закона о просторном планирању и грађењу.

Потребно је да се Одјељење придржава законом прописаних рокова у дијелу доношења подзаконских аката.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2012. годину планирани су у износу од **4.445.626,96** КМ, а реализовани у износу од **3.246.740,86** КМ или **73,03%** од плана, што је приказано у табели број 1, која се налази у Прилогу извјештаја.

Из наведене табеле је, такође, видљиво да на нивоу Одјељења није било прекорачења код извршења појединих позиција буџета. Међутим, анализом аналитичких позиција уочено је прекорачење на издацима за услуге оправки и одржавања возила, услуге оправки и одржавања опреме, услуге оправки и одржавања зграда, издаци за набавку горива (дизел), услуге медија, услуге репрезентације.

Низак степен реализације уочава се код издатака за уговорене услуге са процентом извршења од **30,02%**, накнада трошкова запослених са **46,59%**, доприноси на терет послодавца **71,54%**, издатака за путне трошкове са **71,78%**, издатака за енергију са **76,36%** и друго.

Напријед наведено упућује на непрецизно планирање и праћење извршења издатака текућег буџета, што је у супротности с члановима **2, 4 и 5** Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџетска средства планирати у складу с Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Прегледом достављених рачуна за набавку робе и пружање услуга смо утврдили да је набавка робе по директном споразуму вршена супротно Интерном правилнику о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ. Наиме, члан 8 став 2 наведеног правилника предвиђа да се директни споразум за набавке чија је вриједност већа од **500,00** КМ сматра закљученим прихватањем рачуна, а доказује наруцбеницом или уговором у писменој форми, а што уговорни орган није чинио.

Потребно је досљедно примјењивати одредбе члана 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

5.3.1. Накнаде трошкова запослених

Увидом у књиговодствену документацију: КУД 14727/12 од 18. децембра 2012. године и КУД број 15403/12 од 28. децембра 2012. године, утврдили смо да је шефу Одјељења који је разријешен дужности извршена исплата прелазне новчане накнаде у износу од **9.638,00** КМ. Право на исплату прелазне новчане накнаде у мјесечном бруто износу од **4.819,00** КМ је утврђено Одлуком број: **33-006022/12 од 26. новембра 2012.** године, а исплата ће се вршити у периоду од пет мјесеци, почев од новембра 2012. године. Увидом у налоге за пренос средстава број: **14-0310** и **14-0320** од 18.

децембра и 28. децембра 2012. године у појединачној вриједности налога од **4.819,00** КМ, установили смо да је на основу од **4.380,95** КМ обрачунат и порез на доходак у износу од **438,05** КМ. С тим у вези можемо закључити да је пореска основица у оба налога умањена за **876,10** КМ, те је из тог разлога обрачунат и уплаћен мањи порез на доходак у износу од **87,60** КМ. Напријед наведено је у супротности с чланом **8** Закона о порезу на доходак, којим је прописано да је основица пореза на доходак разлика између укупних опорезивих прихода стечених у једном пореском периоду и укупних одбитака који се могу признати у вези са стицањем тог прихода. Чланом **12** Закона су прописани расходи који се одузимају од прихода приликом утврђивања износа дохотка који је предмет опорезивања. Расходе (којих у конкретном случају није било), у складу са наведеним чланом, чине:

- пензијско и инвалидско осигурање;
- здравствено осигурање;
- осигурање од незапослености.

Из наведеног се може закључити да је Одјељење приликом утврђивања и исплате прелазне новчане накнаде умањило пореску основицу за износ пореза на доходак и извршило мањи обрачун пореза што је супротно члановима 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак.

5.3.2. Издаци за набавку материјала

У оквиру текућих издатака, односно издатака за текуће одржавање, планирани су и издаци за набавку материјала за оправку и одржавање опреме (економски код 613712) у износу од **12.000,00** док остварења на дан 31. 12. 2012. године није било. Такође, набавка материјала (економски код 613485 – Остали материјал) је била планирана у износу **3.500,00** КМ, а остварење наведених издатака износи **23.748,74** КМ.

Увидом у Налог за набавку број: 000135 од 21. децембра 2012. године и у члан 3 Одлуке о додјели Уговора, број: 43-000352/12 од 22. децембра 2012. године, установили смо да су новчана средства у износу од **6.320,34** КМ обезбијеђена у текућем буџету Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину, на економском коду 613700 – Издаци за текуће одржавање. Увидом у рачун број: **87/2012** од **26. децембра 2012.** године, установили смо да је износ од **6.030,18** КМ утрошен за набавку материјала за рад професионалне ватрогасне јединице, а износ од **290,16** КМ утрошен за набавку уређаја за оштрење ланца, који се према члану 16 ставу 5 Правилника о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ сматра основним средством (вриједност предметне ставке прелази износ од **250,00** КМ). С тим у вези можемо констатовати да средства нису адекватно трошена у складу с планираном намјеном, пошто се ради о набавци материјала (економски код 613400 – Набавка материјала и ситног инвентара), односно набавци основног средства. Напријед наведено указује на чињеницу да Одјељење, приликом трошења средстава није поштовало планирану намјену средстава, како је предвиђено чланом 9 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о извршењу буџета, средства користи само за намјене предвиђене буџетом.

Потребно је да Одјељење, у складу с Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ, врши адекватно сврставање основних средстава.

Издаци за ХТЗ опрему, одјећу и униформе реализовани су у износу од **98.034,18** КМ.

Правилником о униформама јавних службеника и намјештеника прописана је обавеза ношења, врста, састав и рок трајања униформи у Одјељењу, с тачним називом дијелова униформи груписаних по организационим цјелинама Одјељења.

Увидом у рачуне број: 0690 и 0691 од 23. и 24. октобра 2012. године, утврдили смо да је извршена набавка одјеће, обуће, ХТЗ опреме и униформи у укупном износу од **94.058,05** КМ. Анализирајући појединачне ставке извршене набавке установили смо да је, између осталог, извршена набавка **шездесет три (63)** комада тренерки и **шездесет три (63)** пара патика у износу од **11.572,47** КМ, за јавне службенике и намјештенике Пододјељења за заштиту и спасавање. Анализирајући наведени правилник утврдили смо да набавка спортске опреме, односно обавеза ношења такве врсте опреме **није предвиђена**. С тим у вези сматрамо да је набавка тренерки и патика у супротности с члановима 3, 4 и 6 Правилника о униформама јавних службеника и намјештеника, који прописује намјену (радна и интервенцијска), врсту (зимска и љетна) и саставне дијелове униформи.

Потребно је набавку ХТЗ опреме, одјеће и униформи вршити у складу с Правилником о униформама јавних службеника и намјештеника у Одјељењу за јавну безбједност.

5.3.3. Издаци за текуће одржавање

Одјељење је Захтјевом за набавку од **25. октобра 2012.** године покренуло набавку радова на наставку санације клизишта по конкурентском поступку. Након спроведене процедуре, дана 12. 12. 2012. године потписан је уговор о извођењу радова у вриједности од **11.831,04** КМ. Чланом 7 потписаног уговора предвиђено је, као обавеза извођача, да након потписивања уговора обезбиједи безусловну банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% од вриједности уговора. Увидом у достављену документацију утврдили смо да извођач радова није доставио банкарску гаранцију, као своју уговорну обавезу, што је супротно потписаном уговору.

Потребно је да Одјељење захтијева од извођача радова да се придржава уговором дефинисаних обавеза ради заштите интереса Брчко дистрикта БиХ.

5.3.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од **1.387.650,00** КМ, а реализовани у износу од **416.610,83** КМ, или **30,02%**.

Услуге чишћења и одржавања чистоће Одјељења за **2012.** годину реализоване су у износу од 8.040,48 КМ. Плаћање услуга чишћења и одржавања чистоће у периоду јануар–март у износу од **1.056,12** КМ, извршено је на основу Уговора о поравнању, потписаног **27. априла 2012.** године, а по испостављеним рачунима број: **184/12** од **31. марта 2012.** године за јануар, рачун број: **94/12** од **29. фебруара 2012.** године за фебруар и рачун број: **141/12** од **31. марта 2012.** године за март. Напријед наведено указује да је набавка наведених услуга вршена без спроведеног поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар **2012.** године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга. Дана **15. 3. 2012.** године, закључен је оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у

Брчко дистрикту БиХ, који важи за период **од потписивања оквирног споразума за 2012. годину до 31. децембра 2013. године**. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода **закључивати појединачне уговоре за вршење услуга**. Уговор о пружању услуга је потписан **30. маја 2012. године**, а истим је регулисано да ће давалац услуге пружати у периоду од **1. априла до 31. децембра 2012. године**.

Увидом у рачуне број: **228/12 и 275/12** испостављене **30. априла 2012. године**, односно **31. маја 2012. године**, на име услуга чишћења за април и мај 2012. године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно окончања процедуре поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће, како је напријед наведено, је закључен између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга на период од **1. априла до 31. децембра 2012. године**, у износу од **6.984,37 КМ**. У име даваоца услуга уговор је потписао **прокуриса** (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08).

Наиме, Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (Нespoјивост у односу на приватна предузећа) је регулисано да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, истим чланом Закона, ставом 2 је предвиђено да изабрани званичници **не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре** или на други начин послује са Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од **5.000,00 КМ** годишње.

Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.

5.4. Извршење буџета капиталних потреба

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010. до 2012. године** су износила **862.000,00 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **337.028,00 КМ**, што чини **39,10%** планиране величине.

Усвојеним буџетом капиталних потреба за **2012. годину** Одјељење је планирало набавку опреме (опрема за дигитализацију радио везе и специјална опрема – миноистраживачи), у износу од **75.000 КМ**, док је током **2012. године** извршена набавка специјалне опреме – детектори за mine у износу од **11.787,05 КМ**, што представља **15,72%** планираног износа.

Планом набавки за 2012. годину Одјељење је планирало извршити набавку дигиталне опреме за радио-везу у августу 2012. године. Увидом у извршење капиталних пројеката установили смо да планирана набавка није реализована до краја године. Напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење није придржавало усвојеног **Плана набавки за 2012. године**, што је имало за посљедицу неефикасну реализацију трошења капиталног буџета.

Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2012. годину број: 01-02-03-13-201/13. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002184/13 од 12. јуна 2013. године и доставило примједбе на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

Примједбу под тачком **2** која се односи на израду Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, смо само дјелимично прихватили и ради бољег разумијевања налаз у мишљењу измијенили тако да умјесто квалификације:

- **Током 2012. године Одјељење није израдило План заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, а што је супротно донесеном Плану рада Одјељења за 2012. године.**

иста сада гласи:

- **Активности које је Одјељење водило током 2012. године, ради доношења Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ, нису резултирале доношењем истог, како је то предвиђено Планом рада Одјељења за 2012. године.**

Ово из разлога што је у Плану рада Одјељења у колони „Опис активности“ за Ад 1 (наставак активности на доношењу Плана заштите од пожара Брчко дистрикта БиХ) наведено да су циљни задаци Пододјељења за заштиту и спасавање сљедећи:

- координација на обезбјеђењу активности за доношење Плана ЗОП-а Брчко дистрикта БиХ;
- организовање расправе по урађеном Плану ЗОП-а;
- **доношење Плана.**

Осим тога у колони „Трајање“ је за тачку Ад1 наведено да је рок за напријед наведене активности **јануар–мај 2012.** године.

С тим у вези можемо закључити да је Одјељење (Пододјељења за заштиту и спасавање) било дужно наставити активности **ради доношења** Плана заштите од пожара у смислу координације са другим одјељењима и припремним процедурама потребним за доношење овог подзаконског акта, али да током **2012.** године активности које је Одјељење предузело нису резултирале доношењем Плана заштите од пожара, како је то предвиђено Планом рада за 2012. годину.

Уважавајући разлоге и образложења које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији (активности на доношењу Измјена и допуна Правилника о униформама јавних службеника и намјештеника по којем ће спортска опрема бити предвиђена за набавку, недостатак финансијских средстава и стручних кадрова који би учествовали на изради нацрта подзаконских аката), сматрамо да нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза и квалификација датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2012. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате и накнаде	2.253.286,90	-	2.253.286,90	2.137.436,15	94,86
611200	Накнаде трошкова запослених	44.750,00	-	44.750,00	20.847,19	46,59
612100	Допринос на терет послодавца	134.360,06	-	134.360,06	96.122,37	71,54
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	2.298.036,90	-	2.298.036,90	2.158.283,34	93,92
613000	Издаци за материјал и услуге	2.013.230,00	-	2.013.230,00	992.335,15	49,29
613100	Путни трошкови	8.000,00	3.450,00	11.450,00	8.218,30	71,78
613200	Издаци за енергију	32.000,00	-	32.000,00	24.434,85	76,36
613300	Издаци за комун. услуге	15.890,00	-	15.890,00	13.550,42	85,28
613400	Набавка материјала	144.500,00	-	144.500,00	139.129,86	96,28
613500	Издаци за усл. прев. и горива	40.000,00	12.000,00	52.000,00	48.717,57	93,69
613700	Издаци за текуће одржавање	327.600,00	-	327.600,00	306.999,17	93,71
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	42.140,00	-	42.140,00	34.674,15	82,28
613900	Уговорене услуге	1.403.100,00	15.450,00	1.387.650,00	416.610,83	30,02
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	4.445.626,96	-	4.445.626,96	3.246.740,86	73,03

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неустрошена планирана средстава на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	735.000,00	222.211,02	71.560,90	293.771,92	441.228,08	39,97	9,74
2011.	52.000,00	11.345,47	20.123,56	31.469,03	20.530,97	60,52	38,70
2012.	75.000,00	-	11.787,05	11.787,05	63.212,95	15,72	-
	862.000,00	233.556,49	103.471,51	337.028,00	524.972,00	39,10	-