

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-276/16

P: 07-03; 013-3/16

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за јавну безбједност**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

Брчко, јуна 2016. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	8
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	8
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	9
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	10
<u>6.4. ПРИХОДИ</u> .....	12
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	12
<u>6.5.1. Издаци за бруто плате</u> .....	13
<u>6.5.2. Издаци за привремене и повремене послове</u> .....	13
<u>6.5.3. Текући грантови</u> .....	14
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	15
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> .....	16

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

## **ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНУ БЕЗБЈЕДНОСТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ** 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 2015. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства**

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с 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.

#### **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 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. 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 укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, о

одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавању послова из 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

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Одјељење је са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ. Исплаћене накнаде за обављање привремених и повремених послова износиле су 58.603,00 КМ.
- Одјељење је за службенике, којима је по одредбама члана 141 става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ престао радни однос 21. фебруара 2015. године, наставило да води евиденције о дневном присуству на послу, те је захтјеве за обрачун плата достављало Дирекцији за финансије – Сектору за централизован обрачун плата, закључно са 26. априлом 2015. године. Одјељење је било у обавези да благовремено покрене процедуру за израду рјешења о престанку радног односа, на основу којег би службеницима престале све обавезе и права из радног односа.

### Мишљење са резервом

Финансијско пословање Одјељења у току 2015. године, осим за наведено у претходном пасусу, било је усклађено у свим материјално значајним аспектима с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

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

*Потребно је да Одјељење предузме активности на доношењу новог организационог плана, односно правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење убрза активности, везане за просљеђивање Влади Брчко дистрикта БиХ на одобрење Нацрта закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, у складу са Одлуком о процедури израде нацрта закона и других прописа.*

*Потребно је да Одјељење изради методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа у складу с Планом рада Одјељења.*

*Потребно је да Одјељење у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу изради наведене правилнике, те да исте предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање.*

*Потребно је да Одјељење, изради и предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, подзаконске акте у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.*

*Потребно је да Одјељење формира своју веб-страницу, како би на истој биле објављене издате копије одобрења за грађење, те да у случају елементарних непогода због важности, изврши и објављивање података о активностима везаним за заштиту и спасавање.*

*Одјељење је требало благовремено покренути процедуру за израду рјешења о престанку радног односа службеника који нису, до рока одређеног Законом, стекли стручну спрему предвиђену Организационим планом.*

*Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да се Комисија, приликом разматрања захтјева за додјелу грантова, досљедно придржава одредаба Одлуке о утврђивању критеријума за додјелу гранта, у дијелу провјере вјеродостојности изјаве подносиоца захтјева.*

*Потребно је, приликом додјеле грантова, досљедно се придржавати одредаба Уговора о финансијској подршци.*

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима 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 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 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 следеће 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.

Одјељење је 9. октобра 2009. године донијело Организациони план број: 01.1-05-0327017/09, који се примјењује од 1. јануара 2010. године. Њиме су утврђени: унутрашња организација, категоризација радних мјеста, назив позиција, опис послова, број запослених и услови стручне спреме за обављање послова. Измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000572/13 од 18. априла 2013. године, утврђује се нова унутрашња организација Одсјека за заштиту од пожара и спасавања у оквиру кога се установљава нови организациони дио „Заједнички послови Одсјека“, без промјене броја извршилаца. Измјенама и допунама Организационог плана, број: 05-000959/14 од 10. септембра 2014. године, утврђена је нова категоризација радних мјеста, те је истим предвиђено повећање броја извршилаца за двадесет девет (29) (у II категорији – радник у Јединици физичко-техничког обезбјеђења).

Организационим планом, са Измјенама и допунама, предвиђено је 156 запослених, док је на дан 31. 12. 2015. године Одјељење имало 100 запослених.

#### 4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2015. 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 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 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.

**Обим ревизије** утврђен је 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.

#### 5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2014. годину, о чему је сачињен Извјештај о ревизији.

Ради реализације препорука Одјељење је усвојило Акциони план број: 13-001948/15 од 12. августа 2015. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају за 2014. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало сљедеће препоруке:

- урађен је Акциони план за превазилажење пропуста утврђених у ревизорском Извјештају за 2014. годину и достављен Канцеларији за ревизију у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- вршено је мјесечно усаглашавање стања наплаћених прихода по врстама, у складу са одредбама Инструкције градоначелника и писма Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ;
- прати се доспјелост потраживања, те се предузимају све потребне радње за реализацију наплате истих у складу са одредбама Упутства о расходовању,

отпису, књижењу вишкова и мањкова сталних средстава и ситног инвентара, залиха и **отпису** потраживања;

- Одјељење извјештава Сектор за рачуноводство Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о потраживањима којима је истекао рок наплате у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ и
  - извршен је попис средстава смјештених у изнајмљеном складишном простору, и иста су евидентирана у главној књизи Трезора у оквиру активних билансних позиција.
- **Дјелимично реализоване препоруке**
    - Одјељење је израдило Нацрт закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, али није прослијеђен на одобрење Влади Брчко дистрикта БиХ.
  - **Нереализоване препоруке**
    - Одјељење није планирало и пратило реализацију буџетских средстава у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, те одредбама Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ и
    - Одјељење није израдило методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа, како је предвиђено у Плану рада Одјељења.

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо анализу и процјену система интерних контрола као процеса који је утемељен 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 обезбједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу са 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.

Одјељење није, у року који је одређен чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијело нови организациони план, којим



би била детаљно разрађена организација Одјељења, која чини основ успоставе контролног окружења за комплетан систем интерних контрола.

Такође, ради јачања система интерних контрола Одјељење је пропустило да донесе сљедеће подзаконске 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 изradi елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла и
- Правилник о контроли бетонских и асфалтних база.

Доношење наведених аката регулише Закон о просторном планирању и грађењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 29/08).

Слабост постојећих интерних контрола огледа се у сљедећим уоченим неправилностима:

- у планирању буџетских средстава и њиховом неефикасном трошењу, што није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину;
- закључивању уговора о обављању привремених и повремених послова, који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама Закона о раду Брчко дистрикта БиХ и
- додјели грантова непрофитним организацијама, а да при томе нису испоштоване одредбе Одлуке о утврђивању критеријума за додјелу грантова, као и одредбе уговора о финансијској подршци који су закључени између Одјељења као даваоца гранта и корисника грантова.

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

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Градначелник Брчко дистрикта БиХ је, 30. априла 2015. године, донио Одлуку о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10). Циљ доношења наведене одлуке је унапређивање процеса категорисања радних мјеста у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, те доношење нових организационих планова / правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту: организациони план / правилник).

Одредбама члана 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су органи јавне управе и институције дужни да у року од шест мјесеци донесу нове организационе планове / правилнике.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није, у року који је одређен чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, донијело нови организациони план.

***Потребно је да Одјељење предузме активности на доношењу новог организационог плана, у складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.***

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

План рада Одјељења за 2015. годину донесен је 13. априла 2015. године. На основу посебних циљева постављених Програмом рада Владе Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у оквиру Плана Одјељења разрађен је и План рада Пододјељења за заштиту и спасавање, којим су дефинисани стратешки и оперативни циљеви. Један од стратешких циљева јесте израда законске и подзаконске регулативе. У оквиру наведеног стратешког циља предвиђени су сљедећи оперативни циљеви:

- израда закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту и
- израда методологије за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа.

Одјељење је израдило Нацрт закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, али није прослијеђен на одобрење Влади Брчко дистрикта БиХ, како је регулисано чланом 17 Одлуке о процедури израде нацрта закона и других прописа („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 39 од 14. децембра 2007. године). Осим наведеног, Одјељење није израдило методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа, како је предвиђено у Плану рада Одјељења.

***Потребно је да Одјељење убрза активности, везане за просљеђивање Влади Брчко дистрикта БиХ на одобрење нацрта Закона о заштити и спасавању становништва и материјалних добара од природних или других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, у складу са Одлуком о процедури израде нацрта закона и других прописа.***

***Потребно је да Одјељење изради методологију за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа у складу са Планом рада Одјељења.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је, 14. јула 2008. године, усвојила Закон о просторном планирању и грађењу (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 29/08). Одредбе члана 153 наведеног закона регулишу доношење, на предлог шефа Одјељења, подзаконских аката за поједине процесе који се односе на рад Одјељења, и то: правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања (рок шездесет дана), правилника о условима за добијање овлашћења за Одјељење за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ

обављање послова доношења техничке дозволе (рок деведесет дана), правилника о изради елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла (рок шездесет дана) и правилника о контроли бетонских и асфалтних база (рок деведесет дана). Спроведеном ревизијом установили смо да наведени правилници нису донесени, а исти би били основ за регулисање система интерних контрола значајних процеса рада Одјељења.

***Потребно је да Одјељење у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу изради наведене правилнике, те да их предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је, 26. јуна 2007. године, усвојила Закон о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 3/07). Одредбе члана 77 наведеног закона регулишу, да се на предлог шефа Одјељења, донесу подзаконски акти о стручној спреми и начину провјере стручног знања лица која могу руковати експлозивним материјама и запаљивима течностима и гасовима у вршењу послова чувања, утовара, истовара, ускладиштења, и трговинског промета овима материјама, као и мјерама заштите и одговарајућим техничким нормативима магацина за смјештај експлозивних материја и друге прописе потребне за спровођење овог закона.

Спроведеном ревизијом утврдили смо да подзаконски акти, који су регулисани чланом 77 Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова, нису донесени.

***Потребно је да Одјељење изради и предложи Влади Брчко дистрикта БиХ на усвајање, подзаконске акте у складу са одредбама Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.***

Напомена: Канцеларија за ревизију је у претходно обављеним ревизијама давала препоруке Одјељењу да изради подзаконске акте прописане Законом о просторном планирању и грађењу и Законом о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова.

Одјељење издаје одобрење за грађење, што је регулисано чланом 100 Закона о просторном планирању и грађењу. Копију одобрења за грађење Одјељење поставља на огласној табли Владе Брчко дистрикта БиХ и веб-страници Одјељења, што је регулисано одредбама члана 105 Закона о просторном планирању и грађењу.

Акционим планом Одјељења, усвојеног Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 22. јула 2014. године, закључено је да, због важности објаве података о активностима везаним за заштиту и спасавање у случају елементарних непогода, неопходно је формирати веб-страницу Одјељења.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење нема формирану веб-страницу.

**Потребно је да Одјељење формира своју веб-страницу, како би на истој биле објављене издате копије одобрења за грађење, те да у случају елементарних непогода због важности, изврши и објављивање података о активностима везаним за заштиту и спасавање.**

#### 6.4. Приходи

Одјељење је у 2015. години планирало приходе у износу од 180.500,00 КМ, а исти су остварени у износу од 234.905,94 КМ. Структура планираних и остварених прихода дата је у следећој табели:

Врста прихода	Планирани износ	Остварени износ	% реализације
Административне таксе	68.500,00 КМ	99.320,65 КМ	144,99
Накнаде и таксе од пружања услуга	102.000,00 КМ	125.271,59 КМ	122,82
Остали приходи	10.000,00 КМ	10.313,70 КМ	103,14

На основу података из претходне табеле, остварени приходи су већи од планираних.

#### 6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени текући буџет Одјељења за 2015. годину износи 4.453.694,36 КМ, а извршење износи 3.892.494,34 КМ, што представља 87,40% одобреног буџета. Структура одобрених и извршених позиција текућег буџета за 2015. годину приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства, евидентан је код следећих издатака: путни трошкови 27,67%, издаци за осигурање и банкарске услуге 54,53%, издаци за текуће одржавање 58,23%, издаци за комуналне услуге 59,91%, издаци за енергију 63,36%, накнаде трошкова запослених 71,30%, те уговорене услуге 79,28%. Низак проценат реализације наведених издатака имао је за посљедицу да су одобрена средства остала неутрошена у износу од 561.200,02 КМ.

Низак проценат реализације текућег буџета указује на неадекватно планирање буџета које се заснива на претходном искуству, постављеним циљевима и задацима, као и остварењу основне функције Одјељења. На низак проценат реализације текућег буџета утицало је неизвршавање програмских задатака Одјељења и то у оквиру напријед наведених буџетских позиција.

**Потребно је да Одјељење у односу на своје потребе квалитетно и реално планира буџетска средства, као и да поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2015. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.**

### 6.5.1. Издаци за бруто плате

Издаци за бруто плате планирани су у износу од 2.059.185,00 КМ, а реализовано је 2.014.065,00 КМ или 97,81%.

Одредбама члана 141 става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту; Закон), регулисано је да службеник, односно намјештеник који је засновао радни однос на неодређено вријеме или је распоређен на радно мјесто, за које су организационим планом била алтернативно предвиђена два степена стручне спреме, у случају да је усљед промјене организационог плана предвиђен само један, виши степен стручне спреме, има право да и даље обавља послове тог радног мјеста, уз обавезу стицања одговарајуће стручне спреме до 21. фебруара 2015. године. Ставом 3 наведеног члана је регулисано да службенику, односно намјештенику који не стекне потребну стручну спрему у гореодређеном року престаје радни однос.

Дио службеника није до 21. фебруара 2015. године стекао потребну стручну спрему, те им је по наведеним одредбама Закона престао радни однос.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење за службенике, којима је по одредбама Закона престао радни однос, наставило да води евиденције о дневном присуству на послу, те да је захтјеве за обрачун плата достављало Дирекцији за финансије – Сектору за централизоване обрачун плата, закључно са 26. априлом 2015. године. Такође смо утврдили да службеницима нису благовремено уручена рјешења о престанку радног односа, да су као што смо навели наставили да раде након престанка радног односа одређеног Законом, те да су им исплаћиване плате од 21. фебруара до 26. априла 2015. године.

Одјељење није благовремено покренуло процедуру за израду рјешења о престанку радног односа, на основу којег би службеницима престале све обавезе и права из радног односа.

***Одјељење је требало благовремено покренути процедуру за израду рјешења о престанку радног односа службеника који нису, до рока одређеног Законом, стекли стручну спрему предвиђену Организационим планом.***

### 6.5.2. Издаци за привремене и повремене послове

Издаци за привремене и повремене послове реализовани су у износу од 58.603,00 КМ.

Одредбама члана 109 става 1 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се може закључити уговор о обављању привремених и повремених послова, под условом да привремени и повремени послови не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме, те да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење са појединцима закључивало уговоре о обављању привремених и повремених послова, који су у току 2015. године трајали дуже од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досједно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

### 6.5.3. Текући грантови

Издаци за текуће грантове планирани су у износу од 333.904,88 КМ, а реализовани у износу од 323.904,82 КМ или 97,01%.

Одредбама члана 4 става 1 тачке (f) Одлуке о утврђивању критеријума за додјелу грантова од 3. септембра 2015. године, регулисано је да је подносилац захтјева дужан да приложи доказ да за исту сврху и намјену није добио грант (или му није одобрен) ни од једног другог корисника буџета у текућој години.

Уз захтјев за додјелу гранта један подносилац (непрофитна организација) је приложио као доказ, изјаву да није добио грант (нити му је одобрен) ни од једног другог корисника буџета у текућој години.

Комисија за оцјену пројекта, додијелила је грант подносиоцу захтјева у износу од 5.000,00 КМ.

У поступку ревизије утврдили смо, да је подносилац захтјева за додјелу гранта био корисник гранта Кабинета градоначелника у 2015. години. Констатујемо да је подносилац захтјева за додјелу гранта у свом захтјеву дао лажну изјаву да није добио грант ни од једног другог корисника буџета у текућој години, те да је Комисија пропустила да утврди провјеру вјеродостојности изјаве.

***Потребно је да се Комисија, приликом разматрања захтјева за додјелу грантова, досједно придржава одредаба Одлуке о утврђивању критеријума за додјелу гранта, у дијелу провјере вјеродостојности изјаве подносиоца захтјева.***

Одредбама члана 4 уговора о финансијској подршци, који се закључују између корисника гранта и Одјељења (давалац гранта), регулисано је да ће корисници гранта, најкасније до краја јануара 2015. године, за претходну годину, доставити Одјељењу (даваоцу гранта) извјештај о реализацији добијених средстава.

Такође чланом 5 наведеног уговора регулисано је, уколико корисник гранта до краја јануара 2015. године, за претходну годину, не доставити Одјељењу извјештај о реализацији добијених средстава неће имати право на додјелу гранта за 2015. годину.

Ревизијом смо утврдили, да већи број корисника гранта није до краја јануара 2015. године, за претходну годину, доставио Одјељењу извјештај о реализацији добијених средстава, а истим је Комисија одобрила грант у 2015. години, што није у складу са одредбама Уговора о подршци зајма.

***Потребно је приликом додјеле грантова, досједно се придржавати одредаба Уговора о финансијској подршци.***

## 7. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-171/15.

Одјељење није Канцеларији за ревизију, у року који је одређен чланом 16 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило писмене примједбе на Нацрт извјештаја, те се овај извјештај сматра коначним.

Тим за ревизију:

---

Башић Авдија, дипл. ек.

---

Милашиновић Милан, дипл. ек.

## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**



Структура планираних и извршених текућих издатака за 2015. годину по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2015. год.	Вирманизације и Амандмани	Коначан план буџета за 2015. годину	Извршење текућег буџета за 2015. годину	Процент извршења (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>2.538.442,12</b>	<b>-455.156,80</b>	<b>2.083.285,32</b>	<b>2.031.248,51</b>	<b>97,50</b>
611100	Бруто плате и накнаде	2.514.342,12	-455.156,80	2.059.185,32	2.014.065,00	97,81
611200	Накнаде трошкова запослених	24.100,00		24.100,00	17.183,51	71,30
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>124.977,39</b>	<b>-7.204,83</b>	<b>117.772,56</b>	<b>115.607,24</b>	<b>98,16</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.352.213,00</b>	<b>-433.481,40</b>	<b>1.918.731,60</b>	<b>1.421.733,77</b>	<b>74,10</b>
613100	Путни трошкови	10.200,00	7.500,00	17.700,00	4.898,97	27,67
613200	Издаци за енергију	50.000,00		50.000,00	31.681,02	63,36
613300	Издаци за комун. услуге	14.740,00		14.740,00	8.830,65	59,91
613400	Набавка материјала	140.390,00	-2.441,40	137.948,60	120.103,70	87,06
613500	Издаци за усл. прев. и горива	53.500,00		53.500,00	35.170,64	65,74
613600	Унајмљивање имовине и опр.	10.000,00		10.000,00	9.434,88	94,35
613700	Издаци за текуће одржавање	706.200,00	-345.000,00	361.200,00	210.323,94	58,23
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	34.220,00		34.220,00	18.660,95	54,53
613900	Уговорене услуге	1.332.963,00	-93.540,00	1.239.423,00	982.629,02	<b>79,28</b>
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>410.000,00</b>	<b>-70.095,12</b>	<b>333.904,88</b>	<b>323.904,82</b>	<b>97,01</b>
614300	Грантови непрофитним организацијама	410.000,00	-70.095,12	333.904,88	323.904,82	97,01
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>5.425.632,51</b>	<b>-971.938,18</b>	<b>4.453.694,36</b>	<b>3.892.494,34</b>	<b>87,40</b>

Планирани и извршени буџет капиталних потреба у периоду од 2013. до 2015. године

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. г.	Извршење капиталног буџета у 2015. години	Извршено на дан 31. 12.2015. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2015. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015. (6/ 3 x 100)
1	3	4	5	6	7	8
2013.	813.246,05	649.687,33	125.741,14	775.428,47	37.817,58	95,35
2014.	152.500,00	9.472,32	108.064,18	117.536,50	34.963,50	77,07
2015.	127.901,90		3.901,95	3.901,95	123.999,95	3,05
	<b>1.093.647,95</b>	<b>659.159,65</b>	<b>237.707,27</b>	<b>896.866,92</b>	<b>196.781,03</b>	<b>82,01</b>