

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: 01-02-03-13-115/18
Р: 07-01; 010-1/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавну безбједност
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. 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>	9
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>6.2. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	10
<u>6.3. ПРИХОДИ – ПРИМИЦИ</u>	10
<u>7. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	11
<u>7.1. Издаци по основу уговора о дјелу</u>	12
<u>7.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова</u>	13
<u>8. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u>	14
<u>9. КОМЕНТАР</u>	15
<u>10. 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 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
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 2017. 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 понашања 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 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 није поштовало одредбе чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства у износу од 845.152,85 КМ нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника.

Мишљење са резервом

Финансијско пословање Одјељења у току 2017. 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 да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.
- 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 из своје надлежности благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.
- Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Потребно је досљедно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених послова (односно, 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.
- 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.
- Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.
- Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
- Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.
- Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења, на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, као и на основу других релевантних прописа 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 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 је утврђена 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 од 10. септембра 2014. године, предвиђена су 163 запослена.

У складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/15) и Одлуке о утврђивању радних мјеста од посебног значаја у Одјељењу („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 23/17 и 32/17), извршене су измјене и допуне Организационог плана, број: 02-000238/16 од 16. новембра 2017. године, утврђена је нова категоризација радних мјеста, те су истим предвиђена 204 извршиоца. Средства у буџету за 2017. годину су планирана за 163 запослена, а на дан 31. 12. 2017. године Одјељење је имало деведесет једног (91) запосленог.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за 2017. 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 2016. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13—07-012-190/17, 11. маја 2017. године. Одјељење је сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2016. годину, број: 13-001440/17 од 31. маја 2017. године и доставило Канцеларији за ревизију 8. јуна 2017. године.

Увидом у Извјештај, од 19. марта 2018. године, о предузетим мјерама из Акционог плана за отклањање недостатака за имплементацију препорука из Извјештаја за 2016. годину утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2016. године, а односе се на:

- Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2016. годину, достављен Канцеларији за ревизију у законом утврђеном року;
- нови Организациони план донесен сходно одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруку из Извјештаја о обављеној ревизији за 2016. годину која се односи на:

- успостављање нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно уговора о дјелу;
- утврђивање реалних потреба за ангажовањем физичких лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно уговора о дјелу, те обезбјеђење адекватног и транспарентног начина утврђивања висине накнаде за обављање наведених послова и
- досљедно примјењивање одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на накнаде лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима, односно уговора о дјелу.

Такође смо утврдили да Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а које се односе на:

- израду Методологије за израду процјене угрожености у Брчко дистрикту БиХ од природних и других несрећа у складу са Планом рада Одјељења;
- доношење: Правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања, Правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова доношења техничке дозволе, Правилника о изради елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла, Правилника о контроли бетонских и асфалтних база, Правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања, Правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова доношења техничке дозволе, Правилника о изради елабората о геотехничким и геомеханичким карактеристикама тла и Правилника о контроли бетонских и асфалтних база, како је то прописано Законом о просторном планирању и грађењу ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 29/08) и
- формирање властите веб-странице, како би на истој биле објављене копије одобрења за издата грађења, те да у случају елементарних непогода због важности, изврши и објављивање података о активностима везаним за заштиту и спасавање како је то регулисано Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 22. јула 2014. године.

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.

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 везаног 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.

Ради јачања система интерних контрола Одјељење није донијело 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 изради 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:

- неблаговремено доношење плана и програма рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, што није у складу са одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ;
- Планом и програмом рада нису утврђене потребе за ангажовањем физичких лица по основу уговора о дјелу, као и потребе за ангажовањем физичких лица по основу обављања посебних послова;

- нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за ангажман физичких лица по основу уговора о дјелу и по основу обављања посебних послова ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнаде;
- приликом обрачуна и исплате накнада, лицима ангажованим на привременим и повременим пословима, као и посебним пословима, нису примјењиване одредбе Закона о порезу на доходак, у дијелу опорезивања дохотка од самосталне дјелатности;
- Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, није достављен Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

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. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини програм рада Владе Дистрикта за наредну годину, који се састоји из планова и програма рада одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није Влади Брчко дистрикта БиХ доставило Програм рада за 2017. годину у року који је предвиђен одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, утврдили смо да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада у дијелу оперативног циља 1: Израда законске и подзаконске регулативе, а односи се на:

- измјене и допуне Закона о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних и других несрећа у Брчко дистрикту БиХ;
- израду Правилника о начину рада и руковођењу Штаба за заштиту и спасавање у Брчко дистрикту БиХ;
- израду Правилника о одјећи и ознакама припадника јединица и тимова заштите и спасавања;
- измјене и допуне Закона о заштити од пожара Брчко дистрикта БиХ **и**
- измјене и допуне Закона о промету експлозивних материја и запаљивих течности и гасова Брчко дистрикта БиХ **и**
- измјене и допуне Правилника о начину спровођења провјере физичке способности и спремности припадника Професионалне ватрогасне јединице Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење из своје надлежности, благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти

био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.

6.3. Приходи – примици

Одјељење је у 2017. години планирало приходе – примитке у износу од 416.750,00 КМ, а исти су остварени у износу од 298.999,60 КМ, што представља 71,75% извршења плана. Структура планираних и остварених прихода дата је у сљедећој табели:

Врста прихода	Планирани износ	Остварени износ	% реализације
Административне таксе	128.500,00 КМ	85.471,30 КМ	66,51
Накнаде и таксе од пружања услуга	149.000,00 КМ	111.520,39 КМ	74,85
Остали приходи	139.250,00 КМ	102.007,91 КМ	73,25
УКУПНО	416.750,00 КМ	298.999,60 КМ	71,75

7. Планирање и извршење текућег буџета

Одобрени текући буџет Одјељења за 2017. годину износи 5.143.403,54 КМ, а извршење 4.203.203,28 КМ, што представља 81,72% одобреног буџета. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2017. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, прописано је да: “Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника.” Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање, у смислу чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено значи да коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења буџета и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, са позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника“.

Ревизијом смо утврдили да реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак ниво остварења у односу на буџетом планирана средства, евидентан је код сљедећих издатака:

- a) Санације клизишта 42,99% или неутрошена планирана средства износе 285.034,74 КМ. Наведени износ планираних средстава остао је неутрошен, што је посљедица сљедећег: неблаговременог иницирања доношења Одлуке о проглашењу стања природне несреће од клизишта и одрона (Одлука број: 43-000474/17, која је донесена 20. новембра 2017. године), а самим тим и касног покретања поступка јавне набавке (Одлука број: 13-003373/17, о избору најповољнијег понуђача за додјелу уговора донесена је 13. децембра 2017. године), те је такође Уговор о извођењу радова касно потписан (20. децембра 2017. године). Извођач из објективних разлога није, до 31. децембра 2017. године, извршио уговорене радове, те му исти нису могли бити плаћени из планираних текућих средстава.
- b) Остали издаци за текуће одржавање 70,46% или неутрошена планирана средства износе 34.404,59 КМ.
- c) Уговорене услуге 84,29% или неутрошена планирана средства износе 207.221,38 КМ.

У поступку ревизије утврдили смо, да у цијелости нису реализовани сљедећи издаци: услуге Израде пројекта и пројектног надзора за санацију клизишта, услуге Оперативних трошкова имплементације пројекта прекограничне сарадње и остали Оперативни трошкови везани за “Израду пројекта и пројектног надзора за санацију клизишта, услуга Оперативних трошкова имплементације пројекта прекограничне сарадње”.

- d) Плате и накнаде запослених 85,87% или неутрошена планирана средства износе 318.492,14 КМ. Одјељење је по Организационом плану буџетом за 2017. годину планирало бруто плате и накнаде за 163 запослена, а током године није вршило попуњавање упражњених позиција, што је имало за резултат наведени износ неутрошених средстава. За обављање послова из надлежности Одјељења, ангажована су лица за обављање привремених и повремених послова (уговори о дјелу) и лица за обављање посебних послова.

Одјељење није поштовало одредбе чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства у износу од **845.152,85 КМ** нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета

Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

7.1. Издаци по основу уговора о дјелу

Издаци за услуге по уговорима о дјелу и друге незапослене (привремени и повремени послови) реализовани су у износу од 23.836,00 КМ.

Одредбама члана 2 уговора о дјелу, односно уговора о обављању привремених и повремених посебних послова регулисано је да ће извршиоци посла по обављеном послу подносити писмени извјештај шефу Одјељења на мјесечном основу, у коме ће навести послове и задатке које су обављали на дневном основу у уговореном периоду.

Увидом у расположиву документацију у поступку ревизије, утврдили смо да не постоје писмени извјештаји извршилаца посла на мјесечном основу у коме би били наведени послови и задаци које су обављали на дневном основу, што није у складу са одредбама члана 2 појединачних уговора о дјелу, односно појединачних уговора о обављању привремених и повремених послова.

Потребно је досједно спроводити одредбе уговора о обављању привремених и повремених послова у дијелу сачињавања и подношења писмених извјештаја шефу Одјељења на мјесечном основу, у коме би били наведени послови и задаци које су извршиоци обављали на дневном основу у уговореном периоду.

7.2. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 168.756,00 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001642/17 од 29. марта 2017. године, за ангажовање четири (4) извршиоца са високом стручном спремом и осамнаест (18) извршилаца са средњом стручном спремом, ради обављања посебних послова.

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

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.

Одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду регулисано је да уговор о обављању посебних послова треба да садржи „врсту посла и начин извршења“.

Ревизијом смо утврдили да у појединим уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је само регулисано, да ће извршиоци послове обављати у службеним просторијама Одјељења, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду.

Потребно је, да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду регулисано је да се у изузетним случајевима рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Увидом у Организациони план Одјељења и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо, да се уговори односе на обављање редовних стручних послова из надлежности Одјељења, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Ангажовање лица за обављање посебних послова у Одјељењу, није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада

нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.

8. Попис средстава, потраживања и обавеза

Одјељење је, 10. новембра 2017. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2017. године.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала на дан 31. 12. 2017. године и исти доставила Централној пописној комисији 22. фебруара 2018. године, односно, није у року који је прописан одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

9. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 01-02-03-13-67/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

10. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2017. годину по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2017. године	Извршење текућег буџета за 2017. годину	Процент извршења 6/5*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	
611000	Плате и накнаде запослених	2.492.359,66	-238.771,47	2.253.588,19	1.935.096,05	85,87	318.492,14
611100	Бруто плате	2.468.259,66	-253.271,47	2.214.988,19	1.896.870,42	85,64	318.117,77
611200	Накнаде трошкова запослених	24.100,00	14.500,00	38.600,00	38.225,63	99,03	374,37
612100	Допринос на терет послодавца	135.649,17	-16.453,82	119.195,35	113.937,63	95,59	5.257,72
613000	Издаци за материјал и услуге	2.296.120,00	-38.000,00	2.258.120,00	1.659.109,60	73,47	599.010,40
613100	Путни трошкови	18.460,00	3.030,00	21.490,00	8.906,20	41,44	12.583,80
613200	Издаци за енергију	50.000,00	-10.000,00	40.000,00	33.138,53	82,85	6.861,47
613300	Издаци за комун. услуге	14.390,00	0,00	14.390,00	8.985,28	62,44	5.404,72
613400	Набавка материјала	158.390,00	0,00	158.390,00	138.548,78	87,47	19.841,22
613500	Издаци за усл. прев. и горива	66.000,00	-10.000,00	56.000,00	43.778,74	78,18	12.221,26
613600	Унајмљивање имовине и опр.	10.000,00	-8.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
613700	Издаци за текуће одржавање	666.500,00	-50.000,00	616.500,00	297.060,67	48,19	319.439,33
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	20.460,00	9.490,00	29.950,00	16.512,78	55,13	13.437,22
613900	Уговорене услуге	1.291.920,00	27.480,00	1.319.400,00	1.112.178,62	84,29	207.221,38
614000	Текући грантови	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
614300	Грантови непрофитним организацијама	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
	Укупан текући буџет	5.521.628,83	-378.225,29	5.143.403,54	4.203.203,28	81,72	940.200,26

Планирани и извршени буџет капиталних потреба у периоду од 2015. до 2017. године

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење капиталног буџета у 2017. години	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2017. (2-3-4)	% извршења на дан 31. 12. 2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	92.901,90	83.814,04	0,00	83.814,04	9.087,86	90,22
2016.	1.890.565,35	7.005,60	683.141,69	690.147,29	1.200.418,06	36,50
2017.	428.000,00	0,00	13.285,35	13.285,35	414.714,65	3,10
	2.411.467,25	90.819,64	696.427,04	787.246,68	1.624.220,57	32,65