

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

Број: 01-02-03-13 -256/20  
Р: 08-3, 010-3/20

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за јавну безбједност  
за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године**

**Брчко, јуна 2020. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	10
<u>6.2. УСКЛАЂЕНОСТ СА ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА</u> .....	11
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	12
<u>6.4. ПРИХОДИ – ПРИМИТЦИ</u> .....	12
<u>7. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u> .....	13
<u>7.1. ИЗДАЦИ ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ПОСЕБНИМ ПОСЛОВИМА</u> .....	14
<u>7.2. ИЗДАЦИ ПО ОСНОВУ УСЛУГА РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ</u> .....	16
<u>8. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</u> .....	16
<u>9. КАПИТАЛНИ БУЏЕТ</u> .....	17
<u>10. ПОПИС СРЕДСТАВА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА</u> .....	17
<u>11. КОМЕНТАР</u> .....	18
<u>12. ПРИЛОГ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> .....	19

**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](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 2019. 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“ број 18/18 – пречишћени текст), Одлуком о преузимању, примјењивању и објављивању превода оквира Међународних стандарда ВРИ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). 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 вршило обрачун додатака на плату и накнаду плате без усклађених подзаконских прописа, што није у складу с чланом 21 ставом 3 и чланом 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.
- Одјељење је извршило ангажовање лица за обављање посебних послова који су предвиђени Организационим планом Одјељења, што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих. По основу ангажовања лица закључивањем уговора о обављању посебних послова исплаћено је 179.582,00 КМ.
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, те проценат реализације од 18,42% трогодишњег капиталног буџета представља неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.
- Одјељење је извршило дојелу грант средстава непрофитним организацијама (позиционирани и непозиционирани) у износу од 505.500,00 КМ без Програма рада и планираних пројеката намјенског утрошка гранта. Дојела средстава удружењима није обухваћена у Извјештају о раду Одјељења.

### Мишљење с резервом

Финансијско пословање Одјељења у току 2019. године, осим за претходно наведено, 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, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставити Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.*

*Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима претходних година.*

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

*Потребно је ради смањења ризика од катастрофе, предузети активности на стварању предуслова за развој Система заштите и спасавања у Брчко дистрикту БиХ, сходно донесеној Општој политици Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. година.*

*Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.*

*Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада исказати појединачне сате рада и износе, сходно захтјевима за обрачун плата, те успоставити систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 7 Упутства Дирекције за финансије.*

*Потребно је, утврдити процедуре и критеријуме за ангажовање лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих, те досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.*

*Потребно је да извршиоци посебних послова, обављају исте или сродне послове који су и дефинисани уговором, те да по обављеним пословима, подносе шефу Одјељења мјесечне извјештаје на дневном основу, сходно закљученим Уговорима о посебним пословима.*

*Потребно је, прије вршења услуга репрезентације, спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.*

*Потребно је да уговори о додјели грант средстава садрже конкретну сврху додјеле финансијских средстава, сходно Програму рада Одјељења и Програму утрошка средстава.*

*Потребно је, ради сарадње с невладиним организацијама, Програмом рада планирати конкретне пројекте намјенског утрошка грант средстава, те извршену додјелу средстава удружењима обухватити у извјештају о раду Одјељења.*

*Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.*

*Потребно је да Одјељење изврши укњижавање донираних возила, опреме и резервних дијелова, те да, приликом пописа, исте обухвати у пописним листама сталних средстава и ситног инвентара.*

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

## 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 сљедеће организационе дијелове:

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

У складу са одредбама Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/15) и Одлуке о утврђивању радних мјеста од посебног значаја у Одјељењу, извршене су измјене и допуне Организационог плана, број: 02-000238/16 од 3. септембра 2019. године, утврђена је нова категоризација радних мјеста, измјена платних разреда и измјена квалификација за одређена радна мјеста, а истим су предвиђена 204 извршиоца за која су планирана средства у буџету за 2019. годину. На дан 31. 12. 2019. године Одјељење је имало 169 запослених.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2019. годину, односно, стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања са 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 са 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавну безбједност за 2018. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-191/19, 5. јуна 2019. године.

Одредбом члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је прописано, да је ревидирана институција, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, дужна Канцеларији за ревизију да достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење сачинило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2018. годину, број: 48-000545/19 од 31. јула 2019. године, те да исти није у прописаном року доставило Канцеларији за ревизију, што није у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставити Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.***

Такође, увидом у Извјештај о предузетим активностима из Акционог плана за имплементацију налаза и препорука по ревизорском Извјештају за 2018. годину, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруку из 2018. године која се односи на планирање оперативног буџета, те су предложени пројекти за које су створене претпоставке за њихову реализацију.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја о обављеној ревизији за 2018. годину које се односе на:

- усклађивање методологије израде Извјештаја о раду са Програмом рада ради адекватног праћења реализације утврђених програмских циљева;
- регулисање процедуре, односно стварање претпоставки за наплату накнаде трошкова насталих приликом вршења интервенција у случају несрећних ситуација;
- дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, те услове настанка потреба за њиховим обављањем, као и процедуре начина ангажовања извршилаца за обављање посебних послова;
- усаглашавање уговора о додјели грант средстава са Програмом рада Одјељења и Програмом утрошка средстава, у дијелу дефинисања конкретне сврхе додијељених финансијских средстава;
- усклађивање прописа, предвиђених Планом и програмом рада, односно, израда нацрта: Закона о измјенама Закона о заштити и спасавању људи и материјалних добара од природних и других несрећа у Брчко дистрикту БиХ, Закона о допунама Закона о административним таксама, Правилника о начину вођења грађевинског дневника и грађевинске књиге, Правилника о издавању лиценци физичким лицима из области пројектовања и грађења и Правилника за издавање лиценци правним лицима из области пројектовања и грађења.

Такође, Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за претходне **три године**, а које се односе на:

- доношење правилника прописаних Законом о просторном планирању и грађењу ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 29/08), и то: 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, као и Правилника о условима за добијање овлашћења за обављање послова испитивања и истраживања.

***Потребно је да Одјељење предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима 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 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 с постављеним циљевима.

Фактор који највише утиче на функционалност система интерних контрола је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских прописа.

Слабост постојећих интерних контрола огледа се у сљедећем:

- контрола обрачуна и исплате додатка на плату и накнаду плате, те усклађивање подзаконских прописа није извршено сходно одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта о платама;
- приликом ангажовања лица за обављање посебних послова није дефинисана врста и обим посебних послова у Одјељењу;
- додјела грант средстава, ради сарадње с невладиним организацијама, извршена је без пројеката утрошка у Програму рада и без образложења у годишњем Извјештају о раду Одјељења;
- реализација капиталних пројеката се веома споро реализује, због тога што нису створене претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом;
- годишњим пописом сталних средстава и ситног инвентара нису обухваћени примљени грантови.

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

## 6.2. Усклађеност са законским прописима

Општом политиком Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. година, донесеној на сједници Скупштине Брчко дистрикта БиХ 22. фебруара 2017. године, између осталог, дефинисано је да ће се јавна безбједност организовати, унапређивати и усклађивати са међународним стратегијама и иницијативама уважавајући УН стратегију **смањења ризика од катастрофе**, као и Директиве ЕУ које се односе на **превенцију, безбједност и одговор на природне и/или друге несреће**.

Предуслови за развој Система заштите и спасавања Брчко дистрикта БиХ су доношење процјене ризика и мапирање ризика, на основу процјене и мапа ризика, одређивање стратешких и оперативних праваца дјеловања у области безбједности становништва и материјалних добара, те имплементација закона из области заштите и спасавања.

У поступку ревизије смо, увидом у спроведене мјере и активности, установили да нису донесене процјене и мапе ризика за период 2016–2020. година; нису одређени стратешки оперативни правци дјеловања; те нису имплементирани закони из области

заштите и спасавања, као предуслови за развој Система заштите и спасавања Дистрикта, што није у складу са Општом политиком Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. година.

*Потребно је ради смањења ризика од катастрофе, предузети активности на стварању предуслова за развој Система заштите и спасавања у Брчко дистрикту БиХ, сходно донесеној Општој политици Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за период 2016–2020. година.*

### 6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје надлежности, које су прописане чланом 30 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 9/18), донијело Програм рада, са пет постављених циљева и роком за њихово извршење до краја 2019. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење није започело активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада, у дијелу оперативног циља 3 – Израда и усклађивање прописа, а који се односи се на израду:

- Нацрта закона о измјенама и допунама Закона о заштити од пожара Брчко дистрикту БиХ;
- Правилника о начину рада и руковођењу Штаба за заштиту и спасавање у Брчко дистрикту БиХ.

*Потребно је да Одјељење из своје надлежности, предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.*

### 6.4. Приходи – примитци

Одјељење је у 2019. години планирало приходе – примитке у износу од 163.700,00 КМ, а исти су остварени у износу од 167.816,97 КМ, што представља 102,51% извршење плана. Структура планираних и остварених прихода дата је у сљедећој табели:

Врста прихода	Планирани приход	Остварени приход	% реализације
Приходи од предузетих активности	5.000,00	2.692,29	53,85
Административне таксе	63.700,00	77.366,84	121,46
Остале буџетске накнаде и таксе	89.500,00	82.887,84	92,61
Посебне накнаде и таксе	5.500,00	4.870,00	88,55
<b>УКУПНО</b>	<b>163.700,00</b>	<b>167.816,97</b>	<b>102,51</b>

## 7. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА

Текући издаци Одјељења за 2019. годину одобрени су буџетом у износу од 5.915.897,55 КМ, а извршени у износу од 5.576.952,53 КМ, што представља 94,27% извршење плана. Структура буџета одобрених и извршених текућих издатака за 2019. годину Одјељења приказана је у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Одредбама члана 21 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 8/19, 10/19 и 12/19), који се примјењује од 1. јула 2019. године, прописани су додаци на плату. Ставом 3 истог члана дефинисано је да право и обавеза на рад, за вријеме ноћног рада, рада суботом и недјељом, рада током празника и прековременог рада **морају бити утврђени посебним прописом**. Такође, одредбама члана 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ, прописана је обавеза **усклађивања подзаконских прописа** који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, те начин утврђивања и обрачуна истих, с одговарајућим одредбама наведеног Закона, у року од шездесет (60) дана од дана ступања на снагу истог.

Подзаконским актима се **детаљно, јасно и недвосмислено регулишу** висина, начин утврђивања и обрачуна додатка на плату и накнаду плате, везаних за: приправност, нерадне дане у складу са Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ за вријеме вјерских празника и друго.

Одјељење није извршило усклађивање подзаконских прописа који регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна исте, што није у складу са одредбама чланова 21 и 34 Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, ради адекватног обрачуна плате извршити доношење подзаконских прописа који детаљно и јасно регулишу висину додатка на плату и накнаду плате, начин утврђивања и обрачуна истих, у складу са одредбама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.***

Одјељење, сходно Упутству Дирекције за финансије о начину вођења евиденције сати и достављање захтјева за плате, број: 04.2-02-1721/08 од 23. априла 2008. године (у даљем тексту: Упутство), на крају сваког мјесеца, доставља Дирекцији захтјев за обрачун плата за текући мјесец.

Одредбом члана 5 става 1 Упутства дефинисано је да „Захтјев обрачуна плата за мјесец“ је образац који служи као основ за обрачун плата буџетског корисника за обрачунски мјесец по основу остварених сати запосленог.

Затим, одредбом члана 7 става 1 Упутства, прописано је да су буџетски корисници одговорни за формалну, рачунску и суштинску исправност документације за обрачун плата.

Увидом у захтјеве за обрачун плата за април, август, септембар и октобар 2019. године, утврдили смо да су на истим, поред редовних сати рада, евидентирани и сати прековременог рада, приправности, додаток на плату за посебне услове рада, и друго.

Међутим, на **платним листама** су прековремени рад, приправност и додатак на плату за посебне услове рада, приказани збирно на позицији „паушала“, (иако у документацији за обрачун плата – захтјевима за обрачун плата, не постоји категорија „паушала“).

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

Одредбама члана 24 става 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, прописано је да су руководиоци буџетских корисника одговорни за успоставу и провођење интерног надзора у извршењу буџета, а ставом 4 истог члана Закона, утврђена је обавеза буџетских корисника да прате извршење својих буџета и са Трезором врше усаглашавање тачности података у оствареним трошковима, по истеку сваког тромјесечја.

Увидом у документацију смо установили да, по истеку тромјесечја, буџетски корисник није са Трезором вршио усаглашавање тачности података за бруто плате, у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у оствареним трошковима, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину и одредбом члана 7 Упутства Дирекције за финансије.

*Потребно је, приликом обрачуна плате, за сваку врсту рада исказати појединачне сате рада и износе, сходно захтјевима за обрачун плата, те успоставити систем интерне контроле, посебно у дијелу провјере тачности обрачуна и исплате плата и накнада у складу са одредбама члана 24 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 7 Упутства Дирекције за финансије.*

#### **7.1. Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова**

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, у 2019. години реализовани су у износу од 179.582,00 КМ. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-006697/18 од 21. децембра 2018. године за ангажовање двадесет девет (29) лица за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења (20 лица за обављање послова портира и 9 лица за обављање економских, правних и других послова), у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Такође и одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ 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.

Затим, одредбом члана 1 уговора о обављању посебних послова (у даљем тексту: уговори), дефинисани су послови које је извршилац посла дужан да обавља, као што су: послови портира; израда пројектних задатака; израда плана набавке и тендерске документације; ажурирање електронске базе података о стању опреме и материјално-техничких средстава; подизање физичке припремљености припадника у Пододјељењу за заштиту и спасавање; контрола коришћења возила; контрола и анализа стања издатих лиценци и израде електронског регистра издатих лиценци физичким лицима и други послови.

Надаље, одредбама члана 2 Уговора дефинисано да ће извршилац посла, по обављеном послу подносити писмени Извјештај шефу Одјељења на мјесечној основи, у коме ће навести послове и задатке које је обављао, на дневном основу, у уговорном периоду.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, опис послова у појединачним уговорима, као и мјесечне извјештаје извршилаца о обављеним пословима, утврдили смо да се одређени број Уговора односи на обављање редовних послова из дјелатности Одјељења, те да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења, чији опис већим дијелом одговара описима послова из Уговора, као што су послови портира, послови израде плана набавке и тендерске документације и други послови.

Поједини уговори о обављању посебних послова се односе на ангажовање одређеног броја лица за обављање **редовних послова** из надлежности Одјељења, што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

Такође, увидом у мјесечне Извјештаје извршилаца о обављеним пословима сходно закљученим Уговорима о обављању посебних послова, утврдили смо да је неколико извршилаца обављао сасвим **другу врсту послова од уговором предвиђених** послова, (опис послова у уговору је само формално наведен), што није у складу са одредбом члана 1 Уговора о обављању посебних послова у Одјељењу. Затим, не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих.

Уговором је дефинисано да извршилац посла, мјесечно, по обављеном послу, подноси Извјештај шефу Одјељења о обављеним пословима и задацима, на дневној основи, у уговорном периоду. Међутим, највећи број мјесечних извјештаја о обављеним посебним пословима су шефу Одјељења, **умјесто извршилаца посла**, подносили **шефови одсјека или пододјељења** мјесечно, на дневној основи, што није у складу с чланом 2 Уговора.

*Потребно је утврдити процедуре и критеријуме за ангажовање лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих, те досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.*

*Потребно је да извршиоци посебних послова, обављају исте или сродне послове који су и дефинисани уговором, те да по обављеним пословима, подносе шефу*

**Одјељења мјесечне извјештаје на дневној основи, сходно закљученим уговорима о посебним пословима.**

## 7.2. Издаци по основу услуга репрезентације

Издаци по основу услуга репрезентације су одобрени у износу од 13.659,00 КМ, а реализовани су у износу од 9.845,80 КМ. Уговор о пружању услуга репрезентације је закључен 4. марта 2019. године, а услуге репрезентације су вршене и у јануару и фебруару 2019. године, односно прије проведеног поступка јавних набавки и закљученог уговора.

***Потребно је, прије вршења услуга репрезентације, спровести поступак јавне набавке и закључити уговор о пружању услуга.***

## 8. ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ

Грантови непрофитним организацијама (позиционирани и непозициониран) су одобрени у износу од 515.500,00 КМ, а извршени су у износу од 505.500,00 КМ или 98,06% од износа одобреног буџета (табела број 3 у прилогу Извјештаја).

**Позиционирани грантови** у књизи буџета су планирани у износу 215.500,00 КМ а реализовани у износу од 205.500,00 КМ. Буџетом одобрени грантови су коришћени, највећим дијелом, за финансирање редовног рада осам удружења грађана.

**Непозиционирани грантови** за финансирање пројеката који се додјељују путем **јавног позива**, планирани и реализовани у износу 300.000,00 КМ а додијељени су удружењима за финансирање двадесет пројеката.

Сходно члану 2 Програма утрошка грант средстава, сврха Програма је финансирање пројеката којима се развија брзи одговор на природне и друге несреће, унапређује сарадња с невладиним организацијама у области заштите, спасавања и побољшања ефикасног одговора на несреће кроз сарадњу органа и институција Брчко дистрикта БиХ и невладиних организација.

Одјељење је са корисницима средстава закључило уговоре о дојели финансијских средстава – гранта, а чланом 2 уговора, дефинисана сврха дојеле средстава је **финансирање пројекта**.

На основу овако, уговором дефинисане уопштене сврхе дојеле средстава, није могуће процијенити ефективност, односно, да ли су корисницима додијељена средства у складу са сврхом Програма утрошка грант средстава из области заштите и спасавања, као одговор на природне и друге несреће и др.

Сходно члану 2 Наредбе градоначелника, број: 02-000210/15 од 22. јуна 2015. године, корисник гранта, за исту сврху и намјену, може добити грант само од једног буџетског корисника у текућој години. На основу непрецизно наведене сврхе дојеле средстава, није могуће извршити контролу корисника гранта у дијелу сврхе и намјене, односно добијања средстава од више буџетских корисника, односно, да ли су средства од више буџетских корисника добијена за исти пројекат утрошка. Због тога је неопходно детаљније дефинисати сврху дојеле средстава.



***Потребно је да уговори о додјели грант средстава садрже конкретну сврху додјеле финансијских средстава, сходно Програму рада Одјељења и Програму утрошка средстава.***

Ревизијом смо утврдили да је Програмом рада Одјељења, у дијелу оперативног циља 5 је дефинисана сарадња с невладиним организацијама на различитим нивоима, без прецизираних активности које се планирају извршити додјелом грантова непрофитним организацијама.

Надаље, Одјељење је извршило додјелу грант средстава удружењима или НВО за финансирање пројеката, помоћ у раду и сл. у износу од 505.500,00 КМ, али реализоване активности с тим у вези, нису обухваћене у Извјештају о раду Одјељења за 2019. годину.

***Потребно је, ради сарадње са невладиним организацијама, Програмом рада планирати конкретне пројекте намјенског утрошка грант средстава, те извршену додјелу средстава удружењима обухватити у Извјештају о раду Одјељења.***

## **9. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА КАПИТАЛНИХ ПОТРЕБА**

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2017–2019. година су планирана за реализацију четрдесет два (42) пројеката укупне вриједности 3.803.057,08 КМ и са 31. децембром 2019. године извршена су у износу од 700.510,83 КМ или 18,42% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно **неутрошена средства** у износу од **3.102.546,25 КМ** највећим дијелом се односе на набавку ватрогасних возила и опреме, те спољно уређење и водоснабдијевање три подручна ватрогасна дома (у МЗ Сандићи, Маоча и Бијела).

Одредбама члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Буџетом капиталних потреба за период 2017–2019. година планирана су значајна буџетска средства за спољно уређење око подручних ватрогасних домова, која се веома споро реализују. Процент реализације од **18,42%** трогодишњег капиталног буџета представља неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.

***Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину.***

## **10. Попис средстава, потраживања и обавеза**

Одјељење је донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, материјала, залиха, потраживања и обавеза, број: 05-000809/19 од 4. новембра 2019. године, са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија

Одјељење за јавну безбједност Брчко дистрикта БиХ

и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2019. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Увидом у пописне листе сталних средстава и ситног инвентара утврдили смо да **нису пописана** три возила (два намјенска – специјализована возила за цивилну заштиту са опремом и припадајућим резервним дијеловима за наведена возила, донирана од стране Владе Јапана, те, једно возило у оквиру пројекта помоћи цивилној заштити Делегације Европске уније у БиХ). Наведена возила су регистрована у 2019. години али **нису укњижена** у евиденцији сталних средстава (моторна возила).

***Потребно је да Одјељење изврши укњижавање донираних возила, опреме и резервних дијелова, те да, приликом пописа, исте обухвати у пописним листама сталних средстава и ситног инвентара.***

Осим тога, увидом у пописне листе и Извјештај о попису са стањем на дан 31. 12. 2019. године, утврдили смо да је Комисија за попис, 16. марта 2020. године, извршила усаглашавање стварног стања са књиговодственим и доставила Централној пописној комисији, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза, којим је предвиђен рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара текуће године за претходну.

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

## 11. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, број: 01-02-03-13-188/20, 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:

---

Љубица Томић, дипл. ек.

---

Амра Мехић, дипл. ек.

## 12. ПРИЛОГ

**Структура планираних и извршених текућих издатака у 2019. години по позицијама**  
Одјељења приказана је у следећој табели:

**Табела број 1**

Екон. код	Назив економског кода	План буџета за 2019. годину	Извршење текућег буџета за 2019. годину	Извршење у % (6/5*100)	Расположива средства
1	2	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>3.722.407,87</b>	<b>3.655.350,71</b>	<b>98,20</b>	<b>67.057,16</b>
611100	Бруто плате	3.683.807,87	3.620.198,78	98,27	63.609,09
611200	Накнаде трошкова запослених	38.600,00	35.151,93	91,07	3.447,07
612100	Допринос на терет послодавца	175.256,68	180.477,15	102,98	5.220,47
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.502.733,00</b>	<b>1.235.624,67</b>	<b>82,23</b>	<b>267.108,33</b>
613100	Путни трошкови	30.460,00	7.290,68	23,94	23.169,32
613200	Издаци за енергију	73.600,00	60.614,11	82,36	12.985,89
613300	Издаци за комун. услуге	19.390,00	15.775,55	81,36	3.614,45
613400	Набавка материјала	177.000,00	162.133,21	91,60	14.866,79
613500	Издаци за усл. прев. и горива	63.000,00	54.627,98	86,71	8.372,02
613600	Унајмљивање имовине и опр.	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одрж.	218.500,00	106.312,10	48,66	112.187,90
613800	Издаци за осиг., банк. усл. и др.	45.473,00	27.917,44	61,39	17.555,56
613900	Уговорене услуге	875.310,00	800.953,60	91,51	74.356,40
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>511.000,00</b>	<b>488.808,35</b>	<b>95,66</b>	<b>22.191,65</b>
614300	Грантови непрофитним организацијама	515.500,00	505.500,00	98,06	10.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.915.897,55</b>	<b>5.576.952,53</b>	<b>94,27</b>	<b>338.945,02</b>

**Буџет капиталних потреба у периоду од 2017. до 2019. године**

**Табела број 2**

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2019. г.	Извршење капиталног буџета у 2019. години	Извршено на дан 31. 12. 2019. године (3 + 4)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2019. (2 - 5)	% извршења на дан 31. 12. 2019. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	152.260,55	38.317,62	99.484,84	137.802,46	14.458,09	90,50
2018.	523.500,00	133.914,06	26.000,95	159.915,01	363.584,99	30,55
2019.	3.127.296,53	0,00	402.793,36	402.793,36	2.724.503,17	12,88
	<b><u>3.803.057,08</u></b>	<b><u>172.231,68</u></b>	<b><u>528.279,15</u></b>	<b><u>700.510,83</u></b>	<b><u>3.102.546,25</u></b>	<b><u>18,42</u></b>

**Грантови непрофитним организацијама у 2019. години**

**Табела број 3**

Р. Бр.	Корисници грантова – непрофитне организације	Планирани грантови	Остварени грантови	% реализације
1.	Позиционирани	215.500,00	205.500,00	95,36
2.	Непозиционирани	300.000,00	300.000,00	100,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>515.500,00</b>	<b>505.500,00</b>	<b>98,06</b>

