

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

Broj: 01-03-13-353/23
R: 09/03; 14/03/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, lipanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	12
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	12
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	12
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	15
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	16
6.4.1 Prihodi	16
6.4.2 Rashodi	16
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	22
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	23
7 KOMENTAR	25
8 PRILOZI	26



ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Odjel je angažirao 59 osoba za obavljanje posebnih poslova koji su predviđeni Organizacijskim planom Odjela, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.**
Izuzev toga, ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova. Po osnovi angažiranja osoba zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 506.570,50 KM, od toga 132.587,06 KM se odnosi na angažiranje 20 osoba za obavljanje posebnih poslova provođenja mjera zaštite stanovništva Brčko distrikta BiH protiv COVID-a. (Detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).
- **Odjel nije ni u 2022. godini izvršio usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH. Ne reguliranje spomenutih dodataka na plaću i naknada plaće, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, za posljedicu ima nepravilno popunjavanje formulara zahtjeva za plaću a time i nepravilnog obračuna sati provedenih na poslu, te nepravilnog obračuna plaće. Višak radnih sati (prekovremeni rad, rad praznikom, pripravnost) se isplaćuje kroz paušal koji na godišnjoj razini iznosi 383.460,05 KM. (Detaljnije točka 6.2 Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Financijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, izuzev za prethodno navedeno, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora:

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2022. godinu

Red broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1	Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti rješava sa strankama u postupku sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu pravodobnog obavljanja tehničkog pregleda u odnosu na podneseni zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu.
4.	6.2	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju donijeti plan zapošljavanja za svaku kalendarsku godinu.
5.	6.2	Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.
6.	6.2	Potrebno je prilikom popunjavanja formulara zahtjev za plaću unijeti potpune i točne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
7.	6.2	Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i dužinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, kao i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.
8.	6.3	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.
9.	6.4.1	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.
10.	6.4.2	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava u svrhu dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
11.	6.4.2	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

12.	6.4.2	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.
13.	6.4.2	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
14.	6.4.2	Potrebno je dodatno obrazložiti izuzetnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
15.	6.4.2	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
16.	6.4.2	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova.
17.	6.4.2	Potrebno je da Povjerenstvo prati aktivnosti na realizaciji projekata, na način da analizira dostavljanje izvješća, da nazoči aktivnostima tijekom realizacije projekta, te da daje smjernice za korekciju uočenih nedostataka sukladno potpisanim ugovorima o financiranju/sufinanciranju projekata.
18.	6.4.2	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najefikasnije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.
19.	6.4.2	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.
20.	6.5	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
21.	6.6	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.
22.	6.6	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.
23.	6.6	Potrebno je prilikom donošenja odluka u Odjelu definirati zadatke sukladno važećim propisima koji su na snazi.
24.	6.6	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili neophodni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.
25.	6.6	Potrebno je da Odjel nastavi sa aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- planiranje zaštite od požara, zaštite od nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja, uklanjanja i uništavanja NUS-a (neeksplozivna ubojna sredstva) i MES-a (minsko-eksplozivna sredstva), promatranje i obavještanje i fizičko-tehničko osiguranje objekata,
- izdavanje građevinskih, uporabnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlasti predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prijevoza za vlastite potrebe, i suglasnosti iz nadležnosti Odjela sukladno zakonima,
- ostale dužnosti sukladno zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske dijelove:

- Služba zajedničkih poslova,
- Pododjel za zaštitu i spašavanje i
- Pododjel za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama.

Sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjelu, izvršene su izmjene i dopune Organizacijskog plana, broj: 02-000238/16 od 3. 9. 2019. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, izmjena platnih razreda i izmjena kvalifikacija za određena radna mjesta, a istim su predviđena 204 izvršitelja. Odjel je 10. 5. 2022. godine donio Odluku o dopunama i izmjenama Organizacijskog plana, te je broj predviđenih izvršitelja prema organizacijskom planu 205. Na dan 31. 12. 2022. godine Odjel je imao 149 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za

daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost za 2021. godinu i dostavio konačno Izvešće broj: 001-02-03-13-233/22 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 2. 6. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvešću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica broj 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenim revizijama financijskog poslovanja prethodne revizije.	Program mjera za otklanjanje nepravilnosti i nedostataka utvrđenih revizorskim izvješćem za 2021. godinu, dostavljen je u propisanom roku. Od danih 16 preporuka Odjel je proveo 5 preporuka.	djelomično provedena
2.	Potrebno je, u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.	Nije osigurana dosljedna primjena pisanih procedura i pravila.	nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Statuta Brčko distrikta BiH, u dijelu poštovanja rokova za podnošenje Programa rada.	Program rada je podnesen sukladno propisanim rokovima.	provedena
4.	Potrebno je, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti koji su predviđeni Planom i programom rada, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno poštovati zaključke Vlade, u dijelu rokova izvršenja poslova iz nadležnosti Odjela.	Donesen je Pravilnik o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu.	provedena
6.	Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja izvršenja proračuna u odnosu na plan te mjera koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja.	Izvješće o izvršenju proračuna je sastavljeno sukladno zakonskim odredbama.	provedena
7.	Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.	Nisu doneseni podzakonski akti koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaća.	nije provedena
8.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	Evidencija putnih naloga nije ažurna, ne unose se svi podatci koji su propisani Pravilnikom o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	nije provedena
9.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno sukladno Zakonu, osobe su angažirane za poslove iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
10.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, visina naknade je propisana.	djelomično provedena
11.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Uspostavljen je sustav praćenja i kontrole izvršenih posebnih poslova.	provedena

12.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kome bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.	Podnose se izvješća o obavljenim posebnim poslovima.	provedena
13.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Nije vršena analiza učinkovitosti i efektivnosti angažiranja osoba, a sastavljeno je izvješće o zaključenim ugovorima.	djelomično provedena
14.	Potrebno je sukladno odobrenom proračunu za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.	Odjel ima nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna.	nije provedena
15.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, te Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Nisu poštovani rokovi prilikom popisa imovine.	nije provedena
16.	Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.	Odjel je tijekom godine obavijestilo Direkciju i aktiviralo je određena sredstva iz pripreme u uporabu, ali značajan dio sredstava još uvijek se vodi na sredstvima u pripremi.	djelomično provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH	Nisu doneseni podzakonski akti koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaća.	nije provedena
3.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno sukladno Zakonu.	nije provedena

4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, visina naknade je propisana.	nije provedena
5.	Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nisu poštovani rokovi prilikom popisa imovine.	nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nisu u potpunosti realizirani programski zadatci predviđeni Programom rada.	nije provedena
2.	Potrebno je, u svrhu adekvatnog obračuna plaće izvršiti donošenje podzakonskih propisa koji detaljno i jasno reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave.	Nisu doneseni podzakonski akti koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaća.	nije provedena
3.	Potrebno je, prilikom obračuna plaće, za svaku vrstu rada iskazati pojedinačne sate rada i iznose, primjereno zahtjevima za obračun plaća, te uspostaviti sustav interne kontrole, posebno u dijelu provjere točnosti obračuna i isplate plaća i naknada sukladno odredbama članka 24 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i članka 7 Upute Direkcije za financije.	Obračun i isplata prekovremenog rada, pripravnosti, rada vikendom obračunava se i isplaćuje kao paušal.	nije provedena
4.	Potrebno je, utvrditi procedure i kriterije za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih, te dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima nije vršeno sukladno Zakonu, osobe su angažirane za poslove iz nadležnosti Odjela.	nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.	Odjel ima nizak postotak realizacije kapitalnog proračuna.	nije provedena

Potrebno je da Odjel, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva Odjela, a u svrhu osiguranja razumnog uvjerenja vezano za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećem:

- nije donesen Plan zapošljavanja
- kontrola obračuna i isplate dodatka na plaću i naknadu plaće, te usklađivanje podzakonskih propisa nije izvršeno primjereno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta
- nije dokumentirano pravo na korištenje godišnjeg odmora
- nisu poduzete sve aktivnosti za realizaciju programskih zadataka
- putni nalozi se ne vode ažurno
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova vršeno je bez pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- nije izvršena analiza i ocjena učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2022. godini
- Povjerenstvo ne prati aktivnosti na realizaciji projekata od javnog interesa
- godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u propisanim rokovima.

Potrebno je u svrhu jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih zakonskih i podzakonskih akata u svrhu poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbe članka 30 (Odjel za javnu sigurnost) Zakona o javnoj upravi propisuju da je Odjel nadležan, između ostalog, i za izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata.

Odredbama članka 113 (Početak korištenja građevine) stavka 1 Zakona o prostornom planiranju i građenju definirano je da se izgrađena građevina može početi koristiti, odnosno staviti u pogon nakon konačnosti rješenja o odobrenju za uporabu, a na temelju prethodno izvršenog tehničkog pregleda građevine. Stavkom 4 istog članka Zakona, definirano je da se tehnički pregled obavlja u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za uporabu. Odredbama članka 114 (Zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu) stavka 1 definirano je da Zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu investitor podnosi Odjelu za javnu sigurnost.

Odjel kao investitor je predao zahtjev za tehnički prijam i izdavanje odobrenja za uporabu za vatrogasne objekte, koji su završeni početkom prosinca 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da do okončanja revizije nije izvršen tehnički pregled vatrogasnih objekata, što nije sukladno odredbama članka 113 stavka 4 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti propisane Zakonom o javnoj upravi, rješava sa strankama u postupku sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu pravodobnog obavljanja tehničkog pregleda u odnosu na podneseni zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu.

Odredbama članka 5 (Plan zapošljavanja) stavka 1 Pravilnika o zapošljavanju propisano je da plan zapošljavanja u tijelima javne uprave i institucijama donosi rukovoditelj tijela javne uprave i rukovoditelj institucije za svaku kalendarsku godinu, koji dostavlja Odjelu za stručne i administrativne poslove (Pododjelu za ljudske resurse) i Odboru za zapošljavanje.

U reviziji smo utvrdili da u Odjelu nije donesen plan zapošljavanja za 2022. godinu, što nije sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o zapošljavanju.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju donijeti plan zapošljavanja za svaku kalendarsku godinu.

Odredbama članka 21 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 8/19, 10/19 i 12/19), propisani su dodatci na plaću. Stavkom 3 istog članka definirano je da pravo i obveza na rad, za vrijeme noćnog rada, rada subotom i nedjeljom, rada tijekom praznika i prekovremenog rada moraju biti utvrđeni posebnim propisom. Zatim, odredbama članka 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, propisana je obveza usklađivanja podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, kao i način utvrđivanja i obračuna istih, s odgovarajućim odredbama navedenog Zakona, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu istog. Podzakonskim aktima se detaljno, jasno i nedvojbeno reguliraju visina, način utvrđivanja i obračuna dodatka na plaću i naknadu plaće, vezanih za: pripravnost, neradne dane sukladno odluci Skupštine Brčko distrikta BiH za vrijeme vjerskih blagdana i drugo. Odjel nije izvršio usklađivanje podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način utvrđivanja i obračuna iste, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Nereguliranje spomenutih dodataka na plaću i naknada plaće, podzakonskim aktima kako to propisuje Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kao posljedice ima nepravilno popunjavanje formulara za plaću odnosno nepravilan obračun sati provedenih na poslu, te nepravilan obračun plaća.

Potrebno je podzakonskim propisima regulirati visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH, kako bi obračun plaća bio ispravan.

Odredbama članka 6 (Sadržaj zahtjeva za plaće) Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima propisan je sadržaj formulara zahtjev za plaće:

(1) Formular zahtjev za plaće koji se sastavlja sukladno navedenom Pravilniku od proračunskog korisnika, mora sadržavati strukturu podataka koja je detaljna i sistematizirana, na temelju kojih se može jasno i ispravno obračunati i isplatiti plaća,

(2) Ova struktura prikazuje se tablično i mora sadržavati sljedeće podatke:

- a) mjesec i godina za koju se vrši obračun plaće
- b) naziv i organizacijski broj proračunskog korisnika koji dostavlja zahtjev za plaće
- c) ime i prezime zaposlenog s JMB i naziv radnog mjesta
- d) ID broj zaposlenog koji predstavlja redni broj pod kojim je zaposlenik zaveden u sustav za obračun u Odsjeku za centralizirani obračun plaća
- e) iznos osnovne plaće i platni razred, pojedinačno za svaku zaposlenu osobu
- f) radni sati po svim osnovama s iskazanim postotkom dodatka na plaću
- g) sati izbivanja s posla, po svim osnovama s iskazanim postotkom dodatka
- h) radni sati po svim osnovama za isplatu naknade troškova zaposlene osobe i
- i) ostali relevantni podatci za obračun i isplatu plaće.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće i naknade plaća Odjela kroz platne liste isplaćene u iznosu od 4.072.600,11 KM, i da su u ovom iznosu sadržane i isplate paušala u iznosu 383.460,05 KM koje se odnose na prekovremeni rad, pripravnost, rad vikendom i sl.

Uvidom u zahtjeve za obračun plaća utvrdili smo da su na istim, pored redovitih sati rada, evidentirani i sati prekovremenog rada, pripravnosti, dodatak na plaću za posebne uvjete rada i drugo. Međutim, na platnim listama su prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na plaću za posebne uvjete rada, prikazani zbirno na poziciji „paušala“.

S obzirom da sve vrste rada nisu pojedinačno evidentirane na platnim listama, nego su pojedine prikazane zbirno na poziciji „paušala“, Odjel nema evidenciju koliko je obračunato i isplaćeno za prekovremeni rad, pripravnost i dodatak na plaću za posebne uvjete rada. Zbog toga, otežano je praćenje i kontrola obračunate plaće po vrstama rada, a planiranje proračunskih sredstava za bruto plaće Odjela, vrši se bez adekvatnih pokazatelja.

Potrebno je prilikom popunjavanja formulara zahtjev za plaću unijeti potpune i točne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH stavka 1 definirano je:

trajanje i korištenje godišnjeg odmora utvrđuje rješenjem nadležno tijelo za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Odredbe članka 74 (Način korištenja godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH definiraju da:

(1) godišnji odmor može se koristiti cijeli ili u dijelovima, s tim da se najmanje polovica godišnjeg odmora mora iskoristiti u tekućoj godini.

(2) godišnji odmor iz prethodne godine može se iskoristiti najkasnije do 30. lipnja tekuće godine.

Odredbama članka 123 (Odlučivanje o pravima, obvezama i odgovornostima) stavka 1 navedenog Zakona propisano je da o pravima i obvezama službenika, odnosno namještenika odlučuje gradonačelnik odnosno **rukovoditelj tijela javne uprave po službenoj dužnosti** ili po zahtjevu službenika, odnosno namještenika.

Člankom 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima propisano je da dnevna evidencija ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla u mjesecu, predstavlja osnovu za unos podataka o ostvarenim satima rada ili izbivanja s posla za svaku osobu. Svaki podatak upisan u dnevnu evidenciju mora odgovarati podacima iz dokumenata u prilogu (rješenje, odluka i dr.).

Revizijom smo utvrdili da su zaposlenici Odjela koristili godišnji odmor na temelju zahtjeva za korištenje godišnjeg odmora, bez izdanog rješenja o korištenju godišnjeg odmora, kojim se utvrđuje pravo i duljina trajanja godišnjeg odmora za tekuću godinu.

Na temelju pregledanih formulara zahtjev za korištenje godišnjeg odmora nismo mogli utvrditi duljinu trajanja odmora, odnosno broj dana koji je odobren zaposleniku u svrhu godišnjeg odmora, što nije sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, u dnevnu evidenciju ostvarenih sati efektivnog rada i vremena izbivanja s posla unosi se korištenje godišnjeg odmora bez odgovarajućeg priloga odnosno Rješenja kojim se utvrđuje broj dana godišnjeg odmora za tekuću godinu, što nije sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Potrebno je utvrditi pravo na korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, kao i osigurati dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.

Javne nabave

Odjel je po Planu nabava za 2022. godinu planirao provesti ukupno 36 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 2.094.038,16 KM, od toga 13 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 209.177,95 KM, 17 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 567.575,21 KM i šest postupaka nabave radova procijenjene vrijednosti 1.317.285,00 KM.

Od planiranih nabava realizirano je 12 postupaka nabave roba u vrijednosti 97.560,15 KM, zatim 13 postupaka nabave usluga u vrijednosti 370.995,20 KM i tri postupka nabave radova u vrijednosti 1.141.216,80 KM.

Dakle, ukupno su realizirane nabave u iznosu 1.609.772,15 KM, odnosno 76,87 % u odnosu na planirane nabave.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je sukladno nadležnostima propisanim odredbom članka 30 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH donio Plan rada za 2022. godinu.

U Odjelu je planirana realizacija četiri programa. Prvi program pod nazivom „Razvoj sustava preventivnog djelovanja od nesreća“, drugi program je „Programi i potpore nevladinim organizacijama prepoznatim u sustavu i spašavanja“, treći program pod nazivom „Deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplodiranim ubojitim sredstvima“, te četvrti program „Strateško upravljanje administracijom Odjela za javnu sigurnost“.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Planom rada za 2022. godinu, koji se odnose na:

- deminiranje kontaminiranog područja u Brčko distriktu BiH (očišćeno je 25,1 % površine u odnosu na ukupno miniranu površinu kao polaznu vrijednost)
- sanaciju klizišta (realizirani su radovi na sanaciji samo jednog klizišta odnosno 3 % u odnosu na plan, za sanaciju je bilo potrebno pribaviti građevinske dozvole i osigurati projektnu dokumentaciju).

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi kojim je propisana nadležnost voditelja odjela da poduzima nužne mjere radi učinkovitog i efektivnog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Prihodi Odjela za 2022. godinu planirani su u iznosu 193.550,00 KM, a ostvareni su u iznosu 300.031,87 KM, odnosno 155,02 % u odnosu na planirane.

Prihodi koji bilježe naplatu iznad planiranog iznosa su:

administrativne pristojbe (722100) planirane u iznosu 74.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 88.137,17 KM odnosno 119,10 % i ostale proračunske pristojbe (722400) planirane u iznosu 86.050,00 KM, a ostvarene u iznosu 193.963,74 KM, odnosno 225,41 % u odnosu na planirane prihode.

Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.

6.4.2 Rashodi

Tekući izdatci Odjela za 2022. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 7.223.333,22 KM, a izvršeni u iznosu od 5.385.630,68 KM, što predstavlja 74,56 % odobrenog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2022. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3 u prilogu Izvješća.

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog financijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Odredbama članka 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da naprijed navedena sredstva za naknade troškova zaposlenih koja nisu realizirana do konca godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena

izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju Proračuna za 2022. godinu.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava u svrhu dosljedne primjene Zakona o proračunu i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 4.486.112,39 KM, a realizirane u iznosu od 3.884.614,87 KM ili 86,59 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 1.984.475,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.219.921,18 KM ili 61,47 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 22.100,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 11.907,41 KM ili 53,88 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 56.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 44.070,12 KM ili 78,70 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne iznose planirani su u iznosu 30.390,00 KM, a ostvareni u iznosu od 15.352,21 KM odnosno 50,52 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 149.500,00 KM, a izvršena je u iznosu od 44.270,97 KM ili 29,61 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 84.640,00 KM, a izvršeni u iznosu od 74.786,28 KM ili 88,36 % u odnosu na planirane izdatke.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila.

Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija u putnim nalozima (lokalne vožnje i vožnje na kraćim relacijama), te skrećemo pozornost da na temelju iskazanih informacija nismo se mogli uvjeriti u stvarnu potrošnju goriva pojedinih vozila.

Konstatiramo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 496.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 108.229,72 KM, odnosno 21,82 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu 44.020,00 KM, a ostvareni u iznosu od 29.001,54 KM ili 65,88 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.101.825,00 KM, a realizirani u iznosu od 892.302,93 KM ili 80,98 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- usluge tiskanja	2.675,79
- usluge medija	6.033,50
- usluge reprezentacije	10.802,70
- promidžbeni materijal i darove	3.550,67
- usluge objavljivanja tendera i oglasa	1.672,00
- izdatke za privremene poslove	373.983,44
- izdatke za posebne poslove (Korona)	132.587,06
- cvjetne aranžmane	195,00
- rashode za str. literaturu	500,00
- pravne usluge	1.671,62
- izdatke za povjerenstva	12.734,36
- usluge primarne zdravstvene zaštite	10.834,00
- parking pretplatu	2.000,00
- usluge stručnog obrazovanja	1.441,35
- izradu projekata i projektni nadzor	22.323,60
- kontrolu tehničke dokumentacije	6.388,25
- deminiranje	299.808,28
- ostale usluge	3.101,31.

U okviru ugovorenih usluga Odjel je za izdatke privremenih i povremenih poslova, realizirao sredstva u iznosu od 373.983,44 KM, te izdatke za posebne poslove (COVID) u iznosu 132.587,06 KM, što ukupno iznosi 506.570,50 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti od:

- 29. 12. 2021. godine za angažiranje 10 osoba sa SSS za obavljanje posebnih poslova provedbe mjera zaštite stanovništva od epidemije zarazne bolesti - corona virus
- 29. 12. 2021. godine za angažiranje dodatnih deset 10 izvršitelja sa SSS za obavljanje posebnih poslova provedbe mjera zaštite stanovništva od epidemije zarazne bolesti - corona virus
- 19. 1. 2022. godine za angažiranje 35 osoba (5 VSS i 30 SSS) i
- 27. 4. 2022. godine za angažiranje četiri osoba sa SSS za obavljanje posebnih poslova kontrole ispravnosti i funkcionalnosti hidrantskih mreža u stambeno – poslovnim objektima za kolektivno stanovanje.

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta, te da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine.

Revizijom smo utvrdili da je tijekom godine bilo angažirano 59 osoba, da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela, (kontrola videonadzora, čuvar za 24-satno nadziranje objekata od posebne vrijednosti, pripreme tehničkih specifikacija za potrebe pododjela, praćenje i koordinacija podataka na projektima koje provodi Odjel) kao i da poslovi i angažman osoba za obavljanje posebnih poslova traju dulje od godinu dana, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.

Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisani su Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članaka 13 i 14 Pravilnika o radu propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova (stručna sprema angažirane osobe, trajanje ugovora, vrsta posla i način izvršenja, rok izvršenja posla, visina naknade za rad i slično).

Naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne sprema angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima. Rukovoditelj tijela javne uprave ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave radi obavljanja posebnih poslova (članak 13 stavak 6 Pravilnika o radu). Na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave (članak 13 stavak 7 Pravilnika o radu).

Odjel je tijekom 2022. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 59 izvršitelja, što je u odnosu na 149 zaposlenih na dan 31. 12. 2022. godine više od 10 %, a da pri tome ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima, niti odobrenje Vlade, što nije sukladno Pravilniku o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 13 a) stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 13. 1. 2023. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova.

Tekući transferi (donacije)

Tekući transferi neprofitnim organizacijama (pozicionirani i ne pozicionirani) odobreni su u iznosu od 500.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 86.902,00 KM ili 17,38 % od planiranog iznosa.

Odjel je objavio Javni poziv broj predmeta 13-002918/22 od 9. 11. 2022. godine sukladno Odluci o raspisivanju javnih poziva za financiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa broj: 13-002218/22. Ukupna vrijednost sredstava koja se dodjeljuje za financiranje odnosno sufinansiranje programa od javnog interesa po ovom javnom pozivu utvrđena je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u iznosu 100.000,00 KM.

Povjerenstvo za provedbu postupka dodjele sredstava za financiranje projekata od javnog interesa u oblasti preventivnog djelovanja zaštite i spašavanja je 9. 12. 2022. godine sastavilo Zapisnik o vrjednovanju programa i projekata koji su prošli postupak vrjednovanja.

Od ukupno prijavljenih 18 aplikacija, 11 je ispunilo uvjete definirane Pravilnikom o financiranju i sufinansiranju projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Vlada je donijela Odluku o odobravanju programa utroška sredstava broj 13-002918/22 od 23. 12. 2022. godine. Člankom 1 Odluke o odobravanju programa utroška sredstava definirano je financiranje i sufinansiranje projekata udruga od javnog interesa u Odjelu za 2022. godinu u ukupnom iznosu 100.000,00 KM, a člankom 2 definirano da je Program utroška sredstava sastavni dio ove Odluke.

Člankom 2 Programa utroška sredstava definirao je da su sredstva namijenjena za financiranje projekata od javnog interesa odnosno za „Nabavu opreme s ciljem jačanja kapaciteta u oblasti zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Također, 23. 12. 2022. godine Vlada je donijela Odluku u dodjeli sredstava za financiranje i sufinanciranje projekata od javnog interesa u ukupnom iznosu 86.902,00 KM za 11 projekata.

Zaključeni su pojedinačni Ugovori o financiranju/sufinanciranju projekata, te su člankom 5 definirane obveze korisnika sredstava da tijekom razdoblja trajanja aktivnosti na realizaciji projekata najkasnije do 15-og dana u svakom mjesecu dostave izvješća o provedenim aktivnostima za prethodno razdoblje i izvješće o planiranim aktivnostima za iduće razdoblje. Odredbe članka 6 Ugovora propisuju da je Povjerenstvo dužno pratiti aktivnosti na realizaciji Projekta na način da analizira dostavljanje izvješća, nazoči aktivnostima u realizaciji projekta i davanjem smjernica za korekciju uočenih nedostataka.

Revizijom smo utvrdili da korisnici sredstava dostavljaju izvješća u elektroničkoj formi Povjerenstvu, ali Povjerenstvo nije dokumentiralo praćenje aktivnosti na realizaciji projekata i nije vršilo analize dostavljenih izvješća, što nije sukladno odredbama članka 6 ugovora o financiranju/sufinanciranju projekata.

Potrebno je da Povjerenstvo prati aktivnosti na realizaciji projekata, na način da analizira dostavljanje izvješća, da nazoči aktivnostima tijekom realizacije projekta, te da daje smjernice za korekciju uočenih nedostataka sukladno potpisanim ugovorima o financiranju / sufinanciranju projekata.

Također, revizijom smo utvrdili da je tijekom 2022. godine Povjerenstvo za prijam i analizu izvješća o realizaciji sredstava dodijeljenih iz proračuna 2021. godine, sastavilo izvješće o realizaciji projekata po javnom pozivu iz 2021. godine.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) definirano je da:

(1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

(2) Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

(3) Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Revizijom smo utvrdili da nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata, da planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruga, fundacija odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu stavci 1 i 2.

Također, utvrdili smo da se ne prate učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava,

niti je prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjel planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavku 3 Zakona o proračunu.

Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata vrši analizu i provede javne konzultacije, te utvrdi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2020. – 2022. godina planiran je u iznosu od 4.348.650,00 KM, a do 31. 12. 2022. godine je izvršen u iznosu od 1.299.325,05 KM ili 29,88 % (tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Za 2020. godinu odobrena sredstva iznose 347.600,00 KM, a realizirana su u iznosu od 327.629,61 KM, što predstavlja 94,25 % plana.

Za 2021. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.556.725,00 KM, a realizirana su u iznosu od 179.246,50 KM ili 11,51 % plana.

Proračun kapitalnih potreba za 2022. godinu, odobren je u iznosu od 2.444.325,00 KM, a realiziran je u iznosu od 792.448,94 KM ili 32,42 %.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2020. – 2022. godina iznose 3.049.324,95 KM.

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj: 13-002849/22 od 20. 10. 2022. godine sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 7 (Rokovi za popis) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, stavka 1 propisano je da popisno povjerenstvo dužno popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala proračunske institucije obaviti i dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Uvidom u popisne liste i Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem, a Izvješće o izvršenom popisu sastavljeno je 3. 3. 2023. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza,

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Odredbama članka 73 (Popisno povjerenstvo) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisno povjerenstvo proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine (stavak 7)

- Središnje popisno povjerenstvo na temelju dostavljenih pojedinačnih izvješća od popisnih povjerenstava proračunskih korisnika, sastavlja izvješće o popisu imovine i obveza i proračunskih korisnika Distrikta, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

- a) način likvidacije utvrđenih manjkova
- b) način knjiženja utvrđenih viškova
- c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina
- d) način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad (stavak 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga koji mora sadržavati način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.

Odredbama članka 82 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaju vrijediti sljedeći propisi:

- a) Pravilnik o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH
- b) Pravilnik o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH
- c) Pravilnik o uspostavi i vođenju Glavne knjige Trezora
- d) Odluka o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH
- e) Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike Brčko distrikta BiH
- f) Uputa o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisa tražbina
- g) Pravilnik o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH.

Voditelj Odjela je donio Odluku o imenovanju članova za rashodovanje, otpis, knjiženje viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, materijala, zaliha i otpis tražbina u Odjelu 20. 10. 2022. godine. Člankom 2 ove Odluke definirani su zadatci povjerenstva sukladno Uputi o rashodovanju, otpisu, knjiženju viškova i manjkova stalnih sredstava i sitnog inventara, zaliha i otpisa tražbina iz 2008. godine, koja je prestala vrijediti sukladno odredbama 82 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je prilikom donošenja odluka u Odjelu definirati zadatke sukladno važećim propisima koji su na snazi.

Odredbama članka 19 stavka 1, Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, a odredbama stavka 3 da stalno sredstvo u uporabi podliježe redovitom ispravku vrijednosti odnosno obračunu amortizacije.

Odjel je 18. 5. 2022. godine obavijestio Direkciju o stavljanju stalnih sredstava u uporabu u iznosu od 69.834,99 KM (Poligoni za vježbanje, protupožarni putovi, skladišta).

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu stalnih sredstava u pripremi (011600) na dan 31. 12. 2022. godine evidentirano ukupno 2.057.487,64 KM, a odnose se na stalna sredstva u pripremi iz prethodnih godina, koja su suštinski u uporabi ali računovodstveno nisu stavljena u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 stavaka 1 i 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Po analitičkoj evidenciji stalna sredstva u pripremi obuhvaćaju: zgrade (011611) u iznosu 940.105,56 KM, ostale zgrade (011614) u iznosu 1.059.034,68 KM i nadstrešnica (011645) u iznosu 58.347,40 KM. U okviru stalnih sredstava u pripremi sadržane su završene investicije, gdje su radovi okončani i primljene fakture za izvršene radove, ali nisu pravodobno osigurana odobrenja za građenje i uporabu objekata koja su u nadležnosti Odjela.

Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.

Potrebno je da Odjel nastavi sa aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-288/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao. Stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	3.862.836,59	4.981.356,05	-495.243,66	4.486.112,39	3.884.614,87	100,56	86,59
611100	Bruto plaće	3.798.777,37	4.682.796,05	-495.243,66	4.187.552,39	3.695.591,84	97,28	88,25
611200	Naknade troškova zaposlenika	64.059,22	298.560,00	0,00	298.560,00	189.023,03	295,08	63,31
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	195.731,96	252.745,83	0,00	252.745,83	194.192,63	99,21	76,83
613000	Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge	1.159.428,66	1.976.975,00	7.500,00	1.984.475,00	1.219.921,18	105,22	61,47
613100	Putni troškovi	4.363,00	22.100,00	0,00	22.100,00	11.907,41	272,92	53,88
613200	Izdatci za energiju	52.353,74	56.000,00	0,00	56.000,00	44.070,12	84,18	78,70
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	17.424,88	30.390,00	0,00	30.390,00	15.352,21	88,11	50,52
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	105.177,34	149.500,00	0,00	149.500,00	44.270,97	42,09	29,61
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	52.424,41	74.640,00	10.000,00	84.640,00	74.786,28	142,66	88,36
613700	Izdatci za tekuće održavanje	98.146,42	526.000,00	-30.000,00	496.000,00	108.229,72	110,27	21,82
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.249,39	44.020,00	0,00	44.020,00	29.001,54	102,66	65,88
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	801.289,48	1.074.325,00	27.500,00	1.101.825,00	892.302,93	111,36	80,98
614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	89.980,00	300.000,00	200.000,00	500.000,00	86.902,00	96,58	17,38
600000	TEKUĆI RASHODI	5.307.977,21	7.511.076,88	-287.743,66	7.223.333,22	5.385.630,68	101,46	74,56

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2020. do 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	347.600,00	321.776,10	5.853,51	327.629,61	19.970,39	94,25
2021.	1.556.725,00	30.556,16	148.690,34	179.246,50	1.377.478,50	11,51
2022.	2.444.325,00	352.332,26	440.116,68	792.448,94	1.651.876,06	32,42
Ukupno	4.348.650,00	704.664,52	594.660,53	1.299.325,05	3.049.324,95	29,88

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	Ostvareno prethodne godine	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3) x 100	(5/4) x 100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	721100	Prihodi od financijske i nefinancijske imovine	420,49	0,00	170,96	40,66	0,00
2.	722100	Administrativne pristojbe	82.033,23	74.000,00	88.137,17	107,44	119,10
3.	722400	Ostale pristojbe	118.138,41	86.050,00	193.963,74	164,18	225,41
4.	722500	Posebne naknade i pristojbe	3.450,00	33.500,00	17.760,00	514,78	53,01
	700000	UKUPNO	204.042,13	193.550,00	300.031,87	147,04	155,02