

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Brčko, svibanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
6. NALAZI I PREPORUKE.....	8
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
6.2. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	9
6.3. PRIHODI – PRIMITCI.....	10
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	11
7.1. <i>Izdatci po osnovi ugovora o djelu.....</i>	<i>12</i>
7.2. IZDATCI PO OSNOVI UGOVORA O ANGAŽIRANJU OSOBA RADI OBAVLJANJA POSEBNIH POSLOVA.....	12
8. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA.....	14
9. KOMENTAR.....	15
10. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	16

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizori-bd.ba

ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjela), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran 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 sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

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: 40/08 i 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 3/15). Ovi standardi 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, o odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanju poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u

financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

Odjel nije poštovao odredbe članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva u iznosu od 845.152,85 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Mišljenje s rezervom

Financijsko poslovanje Odjela tijekom 2017. godine, izuzev za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.*
- *Potrebno je, radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.*
- *Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*
- *Potrebno je s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova (odnosno, posebnih poslova) u dijelu sastavljanja i podnošenja pismenih izvješća voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kojim bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su izvršitelji obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.*
- *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.*
- *Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.*
- *Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*
- *Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja i osigurati njezino izvršenje.*
- *Potrebno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na temelju drugih relevantnih propisa 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 i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, promatranje i obavješćivanje 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.

Odjel je 9. 10. 2009. godine donio Organizacijski plan broj: 01.1-05-0327017/09, koji se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine. Njime je utvrđena unutarnja organizacija, kategorizacija radnih mjesta, naziv pozicija, opis poslova, broj zaposlenika i uvjeti stručne spreme za obavljanje poslova. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000572/13 od 18. 4. 2013. godine, utvrđuje se nova unutarnja organizacija Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanja u okviru koga se ustanovljava novi organizacijski dio „Zajednički poslovi Odsjeka“, bez promjene broja izvršitelja. Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana, broj: 05-000959/14 od 10. 9. 2014. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta te je istim predviđeno povećanje broja izvršitelja za 29 (u II. kategoriji – Radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja). Organizacijskim planom, sa Izmjenama i dopunama od 10. 9. 2014. godine, predviđeno je 163 zaposlenika.

Sukladno odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15) i Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjelu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 23/17 i 32/17), izvršene su izmjene i dopune Organizacijskog plana, broj: 02-000238/16 od 16. 11. 2017. godine, utvrđena je nova kategorizacija radnih mjesta, te je istim predviđeno 204 izvršitelja. Sredstva

u proračunu za 2017. godinu su planirana za 163 zaposlenika, a na dan 31. 12. 2017. godine Odjel je imao 91 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2017. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonsko važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dano 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 utvrđen je internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzorka 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 IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13–07-012-190/17, dana 11. 5. 2017. godine. Odjel je sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2016. godinu, broj: 13-001440/17 od 31. 5. 2017. godine i dostavio Uredu za reviziju 8. 6. 2017. godine.

Uvidom u Izvješće, od 19. 3. 2018. godine, o poduzetim mjerama iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2016. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke iz 2016. godine, a odnose se na:

- Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2016. godinu, dostavljen Uredu za reviziju u zakonom utvrđenom roku,
- novi Organizacijski plan donesen primjerenom odredbama Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH,

- **nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2016. godinu koje se odnose na:

- uspostavljanje normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu,
- utvrđivanje realnih potreba za angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu, te osiguranje adekvatnog i transparentnog načina utvrđivanja visine naknade za obavljanje navedenih poslova i
- dosljedno primjenjivanje odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na naknade osobama angažiranim po osnovi ugovora o privremenim i povremenim poslovima, odnosno ugovora o djelu.

Također, utvrdili smo da Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- izradu metodologije za izradu procjene ugroženosti u Brčko distriktu BiH od prirodnih i drugih nesreća sukladno Planu rada Odjela,
- donošenje: Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja, Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole, Pravilnika o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla, Pravilnika o kontroli betonskih i asfaltnih baza, Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja, Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole, Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla i Pravilnika o kontroli betonskih i asfaltnih baza, kako je to propisano Zakonom o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 29/08) i
- formiranje vlastite web-stranice, kako bi na istoj bile objavljene preslike odobrenja za izdana građenja, te da u slučaju elementarnih nepogoda zbog važnosti, izvrši i objavljivanje podataka o aktivnostima vezanim za zaštitu i spašavanje kako je to regulirano Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 22. 7. 2014. godine.

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

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 radi osiguranja razumnog uvjerenja vezano za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvješćivanja, 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 poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S ciljem jačanja sustava internih kontrola Odjel nije donio sljedeće podzakonske akte:

- Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja,
- Pravilnik o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole,
- Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla i
- Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

Donošenje navedenih akata regulira Zakon o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08).

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- nepravodobno donošenje Plana i programa rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, što nije sukladno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu, kao i potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi obavljanja posebnih poslova,
- nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o djelu i po osnovi obavljanja posebnih poslova s ciljem transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknade,
- prilikom obračuna i isplate naknada, osobama angažiranim na privremenim i povremenim poslovima, kao i posebnim poslovima, nisu primjenjivane odredbe Zakona o porezu na dohodak, u dijelu oporezivanja dohotka od samostalne djelatnosti,
- Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 58 (Izvješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada odjela i institucija Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije Vladi Brčko distrikta BiH dostavio Program rada za 2017. godinu u roku koji je predviđen odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada u dijelu operativnog cilja 1: Izrada zakonske i podzakonske regulative, a odnosi se na:

- izmjene i dopune Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH,
- izradu Pravilnika o načinu rada i rukovođenju Stožera za zaštitu i spašavanje u Brčko distriktu BiH,
- izradu Pravilnika o odjeći i oznakama pripadnika postrojbi i timova zaštite i spašavanja,
- izmjene i dopune Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH i
- izmjene i dopune Zakona o prometu eksplozivnih materija i zapaljivih tekućina i plinova Brčko distrikta BiH i
- izmjene i dopune Pravilnika o načinu provedbe provjere fizičke sposobnosti i spremnosti pripadnika Profesionalne vatrogasne postrojbe Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi on bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

6.3. Prihodi – primitci

Odjel je u 2017. godini planirao prihode - primitke u iznosu od 416.750,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 298.999,60 KM, što predstavlja 71,75 % izvršenja plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

Vrsta prihoda	Planirani iznos	Ostvareni iznos	% realizacije
Administrativne pristojbe	128.500,00 KM	85.471,30 KM	66,51
Naknade i pristojbe od pružanja usluga	149.000,00 KM	111.520,39 KM	74,85
Ostali prihodi	139.250,00 KM	102.007,91 KM	73,25
UKUPNO	416.750,00 KM	298.999,60 KM	71,75

7. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odobreni tekući proračun Odjela za 2017. godinu iznosi 5.143.403,54 KM, a izvršenje 4.203.203,28 KM, što predstavlja 81,72 % odobrenog proračuna. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: “Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.“ Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja proračuna i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika“.

Revizijom smo utvrdili da realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva, evidentna je kod sljedećih izdataka:

- a) Sanacije klizišta 42,99 % ili neutrošena planirana sredstva iznose 285.034,74 KM. Navedeni iznos planiranih sredstava ostao je neutrošen, što je posljedica sljedećeg: nepravodobnog iniciranja donošenja Odluke o proglašenju stanja prirodne nesreće od klizišta i odrona (Odluka, broj: 43-000474/17, koja je donesena 20. 11. 2017. godine), a samim tim i kasnog pokretanja postupka javne nabave (Odluka, broj: 13-003373/17, o izboru najpovoljnijeg ponuđača za dodjelu ugovora donesena je 13. 12. 2017. godine), te je također Ugovor o izvođenju radova kasno potpisan (20. 12. 2017. godine). Izvođač iz objektivnih razloga nije, do 31. 12. 2017. godine, izvršio ugovorene radove te mu isti nisu mogli biti plaćeni iz planiranih tekućih sredstava;
- b) Ostali izdatci za tekuće održavanje 70,46 % ili neutrošena planirana sredstva iznose 34.404,59 KM;
- c) Ugovorene usluge 84,29 % ili neutrošena planirana sredstva iznose 207.221,38 KM. U postupku revizije utvrdili smo da cijelosti nisu realizirani sljedeći izdatci: usluge Izrade projekta i projektnog nadzora za sanaciju klizišta, usluge Operativnih troškova implementacije projekta prekogranične suradnje i ostali operativni troškovi vezani za “Izradu projekta i projektnog nadzora za sanaciju klizišta, usluga Operativnih troškova implementacije projekta prekogranične suradnje”.

- d) Plaće i naknade zaposlenih 85,87 % ili neutrošena planirana sredstva iznose 318.492,14 KM. Odjel je po Organizacijskom planu Proračuna za 2017. godinu planirao bruto plaće i naknade za 163 zaposlenika, a tijekom godine nije vršio popunjavanje ispražnjenih pozicija, što je imalo za rezultat navedeni iznos neutrošenih sredstava. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela, angažirane su osobe za obavljanje privremenih i povremenih poslova (ugovori o djelu) i osobe za obavljanje posebnih poslova.

Odjel nije poštovao odredbe članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva u iznosu od **845.152,85 KM** nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

7.1. Izdatci po osnovi ugovora o djelu

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu i druge nezaposlene (privremeni i povremeni poslovi) realizirani su u iznosu od 23.836,00 KM.

Odredbama članka 2 ugovora o djelu, odnosno ugovora o obavljanju privremenih i povremenih posebnih poslova regulirano je da će izvršitelji posla po obavljenom poslu podnositi pismeno izvješće voditelju Odjela na mjesečnoj osnovi, u kome će navesti poslove i zadatke koje su obavljali na dnevnoj osnovi u ugovorenom razdoblju.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pismena izvješća izvršitelja posla na mjesečnoj osnovi u kome bi bili navedeni poslovi i zadatci koje su obavljali na dnevnoj osnovi, što nije sukladno odredbama članka 2 pojedinačnih ugovora o djelu, odnosno pojedinačnih ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih 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.

7.2. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 168.756,00 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001642/17 od 29. 3. 2017. godine, za angažiranje četiri (4) izvršitelja sa visokom stručnom spremom i osamnaest (18) izvršitelja sa srednjom stručnom spremom, radi obavljanja posebnih poslova.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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.

Odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavka 1 pod f) Pravilnika o radu regulirano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba sadržavati „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili, da u pojedinim ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulirane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je samo regulirano da će izvršitelji poslove obavljati u službenim prostorijama Odjela, što nije sukladno odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavka 1 pod f) Pravilnika o radu.

Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela i stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovitih stručnih poslova iz nadležnosti Odjela te da je

potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela. Angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivene zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljede na radu i profesionalnih oboljenja u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja i osigurati njezino izvršenje.

8. Popis sredstava, tražbina i obveza

Odjel je 10. 11. 2017. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2017. godine. Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31. 12. 2017. godine i isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 22. 2. 2018. godine, odnosno, nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

9. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-67/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

10. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2017. godine	Izvršenje tekućeg proračuna za 2017. godinu	Postotak izvršenja 6/5*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	
611000	Plaće i naknade zaposlenih	2.492.359,66	-238.771,47	2.253.588,19	1.935.096,05	85,87	318.492,14
611100	Bruto plaće	2.468.259,66	-253.271,47	2.214.988,19	1.896.870,42	85,64	318.117,77
611200	Naknade troškova zaposlenih	24.100,00	14.500,00	38.600,00	38.225,63	99,03	374,37
612100	Doprinos na teret poslodavca	135.649,17	-16.453,82	119.195,35	113.937,63	95,59	5.257,72
613000	Izdatci za materijal i usluge	2.296.120,00	-38.000,00	2.258.120,00	1.659.109,60	73,47	599.010,40
613100	Putni troškovi	18.460,00	3.030,00	21.490,00	8.906,20	41,44	12.583,80
613200	Izdatci za energiju	50.000,00	-10.000,00	40.000,00	33.138,53	82,85	6.861,47
613300	Izdatci za komun. usluge	14.390,00	0,00	14.390,00	8.985,28	62,44	5.404,72
613400	Nabava materijala	158.390,00	0,00	158.390,00	138.548,78	87,47	19.841,22
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	66.000,00	-10.000,00	56.000,00	43.778,74	78,18	12.221,26
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	10.000,00	-8.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	666.500,00	-50.000,00	616.500,00	297.060,67	48,19	319.439,33
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.460,00	9.490,00	29.950,00	16.512,78	55,13	13.437,22
613900	Ugovorene usluge	1.291.920,00	27.480,00	1.319.400,00	1.112.178,62	84,29	207.221,38
614000	Tekuće potpore	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	597.500,00	-85.000,00	512.500,00	495.060,00	96,60	17.440,00
	Ukupan tekući proračun	5.521.628,83	-378.225,29	5.143.403,54	4.203.203,28	81,72	940.200,26

Planirani i izvršeni proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2015. do 2017. godine

Tablica broj 2.

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2017. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2017. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2017. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2017. (2-3-4)	% izvršenja na dan 31. 12. 2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	92.901,90	83.814,04	0,00	83.814,04	9.087,86	90,22
2016.	1.890.565,35	7.005,60	683.141,69	690.147,29	1.200.418,06	36,50
2017.	428.000,00	0,00	13.285,35	13.285,35	414.714,65	3,10
	2.411.467,25	90.819,64	696.427,04	787.246,68	1.624.220,57	32,65