

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13 - 244/21

R: 08-5, 010-5/21

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javnu sigurnost  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine**

**Brčko, lipanj 2021. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	5
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO .....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	6
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 .....	9
7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	9
7.1. IZDATCI PO OSNOVI UGOVORA O POSEBNIM POSLOVIMA .....	10
8. TEKUĆE POTPORE.....	11
9. KAPITALNI PRORAČUN.....	12
10. POPIS SREDSTAVA, TRAŽBINA I OBVEZA.....	12
11. OSTALI NALAZI - AKTIVNOSTI VEZANE ZA EPIDEMIJU CORONAVIRUSA.....	13
12. KOMENTAR.....	14
13. PRILOG IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	15

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

**ODJEL 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: Odjel), za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2020. 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, broj 18/18 – pročišćeni tekst), Odlukom o preuzimanju, primjenjivanju i objavljivanju prijevoda okvira Međunarodnih standarda VRI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su

relevantne za finansijsko poslovanje, radi 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

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel je izvršio angažiranje određenog broja osoba za obavljanje posebnih poslova koji su predviđeni Organizacijskim planom Odjela, što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 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 i visinu naknada za obavljanje istih. Po osnovi angažiranja osoba zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 238.812,06 KM.
- Odjel je vršio obračun dodataka na plaću i naknadu plaće bez usklađenih podzakonskih propisa, što nije sukladno članku 21 stavku 3 i članku 34 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama u Brčko distriktu BiH.

### Mišljenje s rezervom

Financijsko poslovanje Odjela tijekom 2020. godine, izuzev za prethodno navedeno, 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 u predviđenom roku, primjereno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*

*Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima prethodnih godina.*

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

*Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.*

*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.*

*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.*

*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 dodjeli potpora sredstava sadrže konkretnu svrhu dodjele finansijskih sredstava, primjereno Programu rada Odjela i Programu utroška sredstava.*

*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.*

*Potrebno je da Odjel zaprima robu u središnje skladište, sukladno članku 3 Pravilnika o postupku prijama, skladištenja i preuzimanja roba.*

## 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kao i na temelju drugih relevantnim propisima 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 osiguravanje 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15) 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 za koja su planirana sredstva u proračunu za 2020. godinu. Na dan 31. 12. 2020. godine Odjel je imao 174 zaposlenika.

## 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2020. godinu, odnosno, stvarno izvršenje izdataka–rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko 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** 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 (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13 -256/20, 6. 7. 2020. godine.

Odredbom članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano da je revidirana institucija, u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća, dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije sastavio program mjera za implementaciju nalaza i preporuka po revizorskom izvješću za 2019. godinu, što nije sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je u predviđenom roku, primjereno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostaviti Uredu za reviziju Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.***

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke koje se odnose na:

- izradu Pravilnika o načinu rada i rukovođenju Stožera za zaštitu i spašavanje u Brčko distriktu BiH,
- podnošenje mjesečnih izvješća o obavljenim poslovima voditelju Odjela, od izvršitelja posebnih poslova, primjereno zaključenim ugovorima,
- vršenje usluga reprezentacije na temelju prethodno provedenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora o pružanju usluga,
- uknjiživanje doniranih vozila u evidenciji stalnih sredstava.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2019. godinu koje se odnose na:

- izradu nacрта: Zakona o izmjenama Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, Zakona o dopunama Zakona o administrativnim pristojbama, Pravilnika o načinu vođenja građevinskog dnevnika i građevinske knjige.

Također, Odjel nije realizirao preporuku po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koja se odnosi na:

- donošenje Pravilnika o uvjetima za dobivanje ovlasti za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole (prema Zakonu o prostornom planiranju i građenju).

***Potrebno je da Odjel poduzima aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima 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 efikasnost 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 namjeranih 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.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećem:

- 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 o plaćama,
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova je vršeno bez pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih,
- zaprimanje robe u pomoćni, umjesto u središnje skladište (ne postupanje sukladno članku 3 Pravilnika o postupku prijama, skladištenja i preuzimanja roba),
- Godišnji popis stalnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u propisanim rokovima.



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

## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 30 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 25/2020 – pročišćeni tekst), donio Program rada, s pet postavljenih ciljeva i rokom za njihovo izvršenje do konca 2020. godine.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije započeo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada, u dijelu operativnog cilja 3 - Izrada i usklađivanje propisa, a koji se odnosi se na izradu:

- Nacrta pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu u Brčko distriktu BiH,
- metodologije za izradu plana zaštite i spašavanja, kao i procjene rizika.

***Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.***

## 6.3. Prihodi – primitci

Odjel je u 2020. godini planirao prihode - primitke u iznosu od 175.200,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 210.075,45 KM, što predstavlja 119,91 % izvršenje plana. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda dana je u sljedećoj tablici:

Vrsta prihoda	Planirani prihod	Ostvareni prihod u 2020. god.	% realizacije
Prihodi od poduzetih aktivnosti	1.000,00	2.460,97	246,10
Administrativne pristojbe	63.700,00	83.158,90	130,55
Ostale proračunske naknade i pristojbe	107.500,00	120.675,58	112,26
Posebne naknade i pristojbe	3.000,00	3.780,00	126,00
<b>UKUPNO</b>	<b>175.200,00</b>	<b>210.075,45</b>	<b>119,91</b>

## 7. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA

Tekući izdatci Odjela za 2020. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 8.291.726,94 KM, a izvršeni u iznosu od 7.270.361,31 KM, što predstavlja 87,68 % izvršenje plana. Struktura proračuna odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1. u prilogu Izvješća.

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 dodaci na plaću. Stavkom 3 istog članka je definirano 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 regulira 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.

***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.***

### **7.1. Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova**

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2020. godine realizirani su u iznosu od 238.812,06 KM. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004416/19 od 23. 12. 2019. godine i Odluke o izmjenama Odluke o davanju suglasnosti od 16. 2. 2020. godine za angažiranje 29 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela, u razdoblju od 1. 1. 2020. godine do 31. 12. 2020. godine.

Navedenom Odlukom dana je suglasnost za angažiranje 20 osoba za obavljanje poslova portira i 9 osoba za obavljanje raznovrsnih poslova, u razdoblju od 1. 1. 2020. godine do 31. 12. 2020. godine.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH 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.

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 obimu poslova.

Revizijom je utvrđeno da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (poslovi portira), što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi i članka 13 Pravilnika o radu. Zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

***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.***

***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.***

Također, na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj 33-000932/20 od 25. 3. 2020. godine za angažiranje 21 izvršitelja za obavljanje posebnih poslova provedbe mjera zaštite stanovništva Brčko distrikta BiH, sukladno Odluci o proglašenju ugroženosti stanovnika od COVID-19 (pandemija), u razdoblju od 26. 3. 2020. godine do dana prestanka stanja prirodne nesreće zbog coronavirusa. Za obavljene poslove u razdoblju od 26. 3. do 31. 12. 2020. godine, izvršiteljima je isplaćeno 114.620,00 KM.

## **8. TEKUĆE POTPORE**

Potpore neprofitnim organizacijama (pozicionirane i nepozicionirane) odobrene su u iznosu od 407.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 399.964,15 KM ili 98,27 % od planiranog iznosa potpora (tablica 3 u prilogu Izvješća).

**Pozicionirane potpore** u knjizi proračuna planirane su u iznosu 107.000,00 KM, a dodijeljene u iznosu od 100.000,00 KM ili 93,46 % od iznosa odobrenog proračuna. Proračunom su odobrene potpore za udruge građana za financiranje, najvećim dijelom, redovitog rada i nabavu opreme i drugo.

**Nepozicionirane potpore** za financiranje projekata koje se dodjeljuju preko javnog poziva, planirane su u iznosu 300.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 299.964,15 KM ili 99,99 % od iznosa odobrenog proračuna. Potpore su dodijeljene udrugama za financiranje sedamnaest projekata.

Člankom 4 Odluke o utvrđivanju kriterija za dodjelu potpore, definirana je svrha dodjele potpore u vidu financiranja projekata kojima se razvija brzi odgovor na prirodne i druge nesreće, unapređuje suradnja s nevladinim organizacijama u oblasti zaštite i spašavanja, te, poboljšanje učinkovitog odgovora na nesreće kroz suradnju tijela i institucija Brčko distrikta BiH i nevladinih organizacija.

Odredbom članka 4 Ugovora o dodjeli finansijskih sredstava – potpore, utvrđena je obveza korisnika sredstava da nakon okončanja projekta dostavi davatelju sredstava detaljno finansijsko izvješće o načinu utroška sredstava, najkasnije do 30. 9. iduće godine, uz priložene preslike računa koji te troškove dokazuju.

Odjel je, na temelju pojedinačnih izvješća korisnika potpora i preslika računa kojima se pravdaju troškovi prema usvojenim projektima, sastavio Izvješće o utrošku potpora Odjela dodijeljenih iz proračunskih sredstava u 2019. godini i ustanovio da su potpore u potpunosti opravdane.

## 9. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godina, planirana su u ukupnom iznosu od 3.998.192,18 KM i do 31. 12. 2020. godine izvršena su u iznosu od 1.680.236,92 KM ili 42,02 % (tablica 2. u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2018. godinu odobren je u iznosu od 453.295,65 KM, a izvršen u iznosu od 451.831,29 KM ili 99,68 % u odnosu na planirana sredstva. Za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 3.127.296,53 KM, a izvršena u iznosu od 1.134.655,64 KM, ili 36,28 % u odnosu na planirana sredstva. Za 2020. godinu su odobrena sredstva u iznosu od 417.600,00 KM, a izvršena u iznosu od 93.749,99 KM ili 22,45 % od planiranog iznosa.

Od ukupno neutrošenih sredstva, najveći dio se odnosi na nabavu novih vatrogasnih vozila i opreme za područne vatrogasne domove, te izgradnju nadstrešnice za vozila. Procedura nabave je pokrenuta za sve projekte, izuzev za rekonstrukciju dva protupožarna puta.

## 10. POPIS SREDSTAVA, TRAZBINA I OBVEZA

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj 13-002903/20 od 19. 11. 2020. 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. 2020. godine, te da Izvješće o izvršenom, popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u popisne liste i Izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, utvrdili smo da je Povjerenstvo za popis, 23. 2. 2021. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza, kojom je predviđen rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu.

***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.***

## 11. OSTALI NALAZI – Aktivnosti vezane za epidemiju coronavirusa (COVID-19)

Na temelju Odluke Vlade o proglašenju ugroženosti stanovnika Brčko distrikta BiH od epidemije zarazne bolesti coronavirusa (COVID-19), broj: 02-000049/20 od 11. 3. 2020, zatim, Odluke o proglašenju stanja nesreće zbog coronavirusa (COVID-19), broj: 43-000096/20 od 13. 3. 2020. godine, a sukladno Zakonu o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća u Brčko distriktu BiH, izdana je **Naredba o dezinfekciji površina i objekata u Brčko distriktu BiH** (u daljnjem tekstu: Naredba).

Na temelju Naredbe, Odjel za javnu sigurnost je započeo aktivnosti na dezinfekciji objekata, cesta, javnih površina i drugo.

Prema utvrđenom rasporedu, obavljena je dezinfekcija javnih **objekata**, i to: Skupštine, Arhiva i katastra, Omladinskog centra, Pravobraniteljstva, Ureda za reviziju, Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, Vatrogasnog doma, Veterinarske stanice, Starog stambenog, prostorija Odjela za europske integracije, Ureda ombudsmana i Ureda za strance, Civilne zaštite, JP Luke Brčko, JP Radio Brčko i dr. Pored javnih objekata, vršena je i dezinfekcija vjerskih objekata (50 objekata), školskih objekata (45 objekata), športskih dvorana (23 objekata), predškolskih ustanova – vrtići i dnevni boravci (14 objekata), objekata MZ (78 prostorija MZ).

Zatim, vršena je dezinfekcija i poslovnih zona (Cerik, Brka Šterac, Plazulje, Ilička), poslovnih objekata u užem središtu grada, (kao što su: banke, pošte, telekomi, prodavaonice), alternativni smještaji (Brka, Bukvik, Cerik, Ivici, Grbavica, Prutače, Topolik). Zatim, stambene zgrade (po potrebi), taksu vozila, benzinske crpke u Brčko distriktu BiH i dr.

Također, obavljano je i sapiranje i dezinfekcija cesta, te, dezinfekcija **javnih površina**, koja se odnosi na: Gradski park, Ficibajer, park Partizansko groblje, šetalište pored rijeke Save, autobusni i željeznički kolodvor i drugo.

Izuzev navedenog, Odjel je u suradnji s:

- Ministarstvom sigurnosti BiH i Ministarstvom obrane BiH – oružane snage, organizirao šatorski kamp (karantenu) na Stadionu NK Jedinstvo,
- Crvenim križem Brčko distrikta BiH osigurao smještajne kapacitete u Tehničkoj školi (110 kreveta),
- Ministarstvom sigurnosti BiH, Ministarstvom vanjskih poslova BiH, Federalnom upravom civilne zaštite (FUCZ), Republičkom upravom civilne zaštite RS (RUCZ), Policijom Brčko distrikta BiH i Crvenim križem Brčko distrikta BiH vršio koordinaciju transporta građana s graničnih prijelaza i Međunarodnog aerodroma Sarajevo, i to: 350 osoba (150 prijevoza), a od toga 80 osoba ili 50 prijevoza izvan Brčko distrikta BiH, a ostalo na području Brčko distrikta BiH.

Odlukom gradonačelnika o imenovanju Povjerenstva za analizu i praćenje postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava i primjene propisa donesenih za vrijeme trajanja stanja prirodne nesreće zbog covid-19 (coronavirusa), (u daljnjem tekstu: Odluka o imenovanju Povjerenstva) broj 05-000311/20 od 23. 4. 2020. godine, imenovano je Povjerenstvo, sa zadatkom da, između ostalog, vrši analizu i praćenje postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava te, uspostavi i vodi bazu podataka koja će sadržavati evidencije postupaka javnih nabava, prijama donatorskih sredstava, propisa i pojedinačnih akata.

Odjel je sukladno članku 4 navedene odluke, izvještavao Povjerenstvo o izvršenim nabavama materijala i opreme, prijamu donatorskih sredstava i prijamu dezinfekcionih sredstava nabavljenih sredstvima Vlade Brčko distrikta, kao i o stanju sredstava na dan dostavljanja izvješća.

Sukladno članku 10 stavku 1 točki b) Zakona o javnim nabavama – izuzeće od primjene ZJN, (javna nabava čije izvršenje zahtijeva posebne mjere sigurnosti), u razdoblju od 16. 3. do 25. 3. 2020. godine nabavljena su sredstva za dezinfekciju i zaštitna oprema (motorne prskalice, zaštitne maske, rukavice) u ukupnom iznosu od 13.187,43 KM.

Člankom 3 Pravilnika o postupku prijama, skladištenja i preuzimanja roba propisano je da se roba (oprema, sitni inventar i materijal - nabavljeni ili primljeni u vidu donacija ili darova), prima u središnje skladište, na način da skladištar središnjeg skladišta svojim potpisom potvrđuje prijam robe i sastavlja prijemnicu. Revizijom smo ustanovili da je nabavljena roba zaprimljena u pomoćnom skladištu, a ne u centralnom skladištu, što nije sukladno članku 3 Pravilnika.

***Potrebno je da Odjel zaprima robu u središnje skladište, sukladno članku 3 Pravilnika o postupku prijama, skladištenja i preuzimanja roba.***

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-941/20 od 22. 6. 2020. godine odobrena su sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu u svrhu pokrića rashoda i izdataka nastalih tijekom stanja prirodne nesreće izazvane pandemijom virusa COVID-19.

Na temelju navedene Odluke Skupštine, 14. 7. 2020. godine je izvršeno preknjižavanje izdataka za materijal s organizacijskog koda 14010001–Odjela za javnu sigurnost na organizacijski kod 29010001–Sredstva rezerve Proračuna Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu 13.187,43 KM.

## 12. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2020. godinu, broj: 01-02-03-13–211/21 od 15. 6. 2021. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se u ostavljenom roku od 15 dana očitovao dopisom broj: 48-000367/21, broj akta: 12-1419BB-002/21 od 25. 6. 2021. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te isti postaje konačno Izvješće, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

---

Ljubica Tomić, dipl. oec.

---

Amra Mehić, dipl. oec.

## **13. PRILOG**

**Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka u 2020. godini po pozicijama Odjela**  
prikazana je u sljedećoj tablici:

**Tablica broj 1**

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje proračuna za 2019. godinu	Plan proračuna za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Izvršenje u % (6/5*100)
1	2		5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>3.655.350,71</b>	<b>4.709.623,10</b>	<b>4.218.392,97</b>	<b>89,57</b>
611100	Bruto plaće	3.620.198,78	4.671.023,10	4.187.915,33	89,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	35.151,93	38.600,00	30.477,64	78,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	180.477,15	243.270,84	214.529,73	88,19
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>1.235.624,67</b>	<b>2.931.833,00</b>	<b>2.437.474,46</b>	<b>83,14</b>
613100	Putni troškovi	7.290,68	21.960,00	1.781,80	8,11
613200	Izdatci za energiju	60.614,11	68.000,00	54.514,53	80,17
613300	Izdatci za komun. usluge	15.775,55	29.390,00	16.131,42	54,89
613400	Nabava materijala	162.133,21	184.500,00	160.008,08	86,73
613500	Izdatci za usl. prijevoza i goriva	54.627,98	75.000,00	58.216,31	77,62
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	106.312,10	1.385.100,00	1.049.201,32	75,75
613800	Izdatci za osig., bank. usl. i drugo	27.917,44	39.896,00	30.396,29	76,19
613900	Ugovorene usluge	800.953,60	1.127.987,00	1.067.224,71	94,61
<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore</b>	<b>488.808,35</b>	<b>407.000,00</b>	<b>399.964,15</b>	<b>98,27</b>
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	505.500,00	407.000,00	399.964,15	98,27
	<b>U K U P N O</b>	<b>5.576.952,53</b>	<b>8.291.726,94</b>	<b>7.270.361,31</b>	<b>87,68</b>



Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2018. do 2020. godine

Tablica broj 2

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1.2020. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2020. godini	Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (3 + 4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2020. (2 - 5)	% izvršenja na dan 31.12.2020 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	453.295,65	159.915,01	291.916,28	451.831,29	14.464,36	99,68
2019.	3.127.296,53	402.793,36	731.862,28	1.134.655,64	1.992.640,89	36,28
2020.	417.600,00	0,00	93.749,99	93.749,99	323.850,01	22,45
<b>Ukupno</b>	<b>3.998.192,18</b>	<b>562.708,37</b>	<b>1.117.528,55</b>	<b>1.680.236,92</b>	<b>2.330.955,26</b>	<b>42,02</b>

Potpore neprofitnim organizacijama u 2020. godini

Tablica broj 3

R. br.	Korisnici potpora – neprofitne organizacije	Planirane potpore	Ostvarene potpore	% realizacije
1.	Pozicionirane	107.000,00	100.000,00	93,46
2.	Nepozicionirane	300.000,00	299.964,15	99,99
	<b>UKUPNO</b>	<b>407.000,00</b>	<b>399.964,15</b>	<b>98,27</b>

**Neprofitne organizacije koje su primile potpore u 2020. godini**

**Tablica broj 4**

<b>R. br.</b>	<b>Korisnici potpora – neprofitne organizacije</b>	<b>Ostvarene potpore u KM</b>
<b>I.</b>	<b>Pozicionirane</b>	
1.	Planinarsko društvo “Team work–Timski rad” Maoča, Brčko distrikt BiH	7.000,00
2.	Moto klub “Off Road” Šatorovići, Brčko distrikt BiH	10.000,00
3.	Moto klub “Grunf” Brčko distrikt BiH	13.000,00
4.	Aero klub Brčko”, Brčko distrikt BiH	40.000,00
5.	Moto klub “MK Jarani” Brčko distrikt BiH	15.000,00
6.	Automoto klub “Moto sport”, Brčko distrikt BiH	15.000,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>100.000,00</b>
<b>II.</b>	<b>Nepozicionirane</b>	
1.	AMK “Klub terenaca 4x4” Brčko, Brčko distrikt BiH	22.000,00
2.	Vatrogasno društvo “Brčko” Brčko, Brčko distrikt BiH	24.000,00
3.	Udruga građana “X-Centar” Brčko, Brčko distrikt BiH	10.000,00
4.	Vatrogasno društvo “Sveti Florijan” Bijela, Brčko distrikt BiH	12.970,00
5.	Rekreativno-planinarski klub, Brčko	9.000,00
6.	Udruga građana “Gorska služba spašavanja” Brčko distrikt BiH	15.000,00
7.	Vatrogasno društvo Gornji Rahić, Brčko distrikt BiH	23.000,00
8.	Vatrogasno društvo “Slobodna zona”, Brčko, Brčko distrikt BiH	20.000,00
9.	Udruga građana Ronilački klub “Nemo”	24.000,00
10.	Udruga građana “Mikro” Brčko distrikt BiH	8.994,15
11.	Gradski radioklub “Nikola Tesla” Brčko distrikt BiH	4.000,00
12.	Crveni križ Brčko distrikta BiH	50.000,00
13.	Kinološki savez Brčko, Brčko distrikt BiH	14.000,00
14.	Planinarsko društvo “Team Work-Timski rad” Maoča, Brčko d. BiH	10.000,00
15.	Planinarsko društvo “Platani” Brčko distrikt BiH	13.000,00
16.	Planinarsko društvo “Njivice” Bijela, Brčko distrikt BiH	20.000,00
17.	Vatrogasno društvo “Sveti Prorok Ilija”, Brčko distrikt BiH	20.000,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>299.964,15</b>
	<b>SVEUKUPNO (I + II)</b>	<b>399.964,15</b>