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: 01-03-02-04-13-385/24
R: 02/05; 04/05/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, lipanj 2024. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 8

3 OPĆI DIO 8

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9

6 NALAZI I PREPORUKE 16

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 16

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 17

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 20

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 22

6.4.1 Prihodi 22

6.4.2 Planiranje i izvršavanje tekućih izdataka proračuna 22

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 27

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine 27

7 KOMENTAR 29

8 PRILOZI 30

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

ODJEL ZA JAVNU SIGURNOST
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko 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 pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog 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

[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).

pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko 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

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 1.856.286,52 KM rebalansom proračuna za 2023. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno člancima 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

- Odjel je tijekom godine angažirao 59 osoba za obavljanje posebnih poslova i realizirao 506.570,50 KM, pri čemu je vršio angažiranje određenog broja osoba na poslove 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, izdatci su realizirani bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova i ne postoji utvrđena procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Odjel nije izvršio suštinsku analizu i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, kako je to propisano odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne (detaljnije točka 6.4.2 Izvješća).

- Odjel nije ni u 2023. godini izvršio usklađivanje sa Zakonom podzakonskih akata 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 (detaljnije točka 6.2. Izvješća).

- Stalna sredstva evidentirana su kao sredstva u pripremi u iznosu od 2.444.097,95 KM i nisu stavljena u uporabu, što nije sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH (detaljnije točka 6.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2023. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno 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 financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost u 2023. 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 2023. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost akcijskim planu navede jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.
2.	5.	Potrebno je da Odjel, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
3.	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.
4.	6.2.	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.
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.
6.	6.2.	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.
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Pravilnika o radu u dijelu zahtijevanja dokaza kojim službenik ili namještenik potkrjepljuje postojanje slučajeva koji su navedeni kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta.
8.	6.2.	Potrebno je prilikom izrade plana nabava Odjela izvršiti realnu procjenu potreba Odjela u dijelu sredstava i postupaka javnih nabava te pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabava.
9.	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.
10.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

11.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.
12.	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.
13.	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 angažiranja osoba na mjesta koja nisu predviđena Organizacijskim planom Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH i u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.
14.	6.4.2.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.
15.	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 djelotvornosti obavljenih poslova.
16.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planira sredstva na temelju utvrđenih prioriteta te vrši analizu i provede javne konzultacije, čime bi utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavaka 1 i 2 Zakona o proračunu.
17.	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.
18.	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.
19.	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.
20.	6.6.	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili nužni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.

21.	6.6.	Potrebno je da Odjel nastavi s 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 FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog 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. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

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, razminiranja, uklanjanja i uništavanja NUS-a (neeksplodirana ubojna sredstva) i MES-a (minsko-eksplozivna sredstva), promatranje i obavještavanje 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, Odluke o utvrđivanju radnih mjesta od posebnog značaja u Odjelu i Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade Organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH izrađen je Organizacijski plan Odjela broj: 02-000238/16 od 16. 10. 2020. godine – pročišćeni tekst, kojim je utvrđena 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 i 11. 4. 2023. godine donio Odluku o dopunama i izmjenama Organizacijskog plana, te je broj predviđenih izvršitelja prema organizacijskom planu 205. Na dan 31. 12. 2023. godine Odjel je imao 149 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2023. 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 financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 2023. 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 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-353/23 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.
Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.
Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije postavio jasne rokove izvršenja i nositelje aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti.

> *Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost u Akcijskom planu navede jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.*

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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali isti nisu otklonjeni u potpunosti.	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.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te nije donijelo podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	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.	Odjel nije obavio tehnički pregled sukladno rokovima propisanim Zakonom o prostornom planiranju i građenju.	Nije provedena
4.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o zapošljavanju donijeti plan zapošljavanja za svaku kalendarsku godinu.	Odjel je donio Plan zapošljavanja za 2023. godinu.	Provedena
5.	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.	Odjel nije podzakonskim aktom regulirao visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, te način utvrđivanja i obračuna istih, kako je to propisano odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	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.	Odjel je prilikom popunjavanja formulara Zahtjev za plaću unio potpune i točne podatke koji se odnose na radne sate po svim osnovama.	Provedena

7.	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.	Odjel nema izdana rješenja od nadležnog Odjela čime bi se utvrdilo pravo na korištenje i duljina trajanja godišnjeg odmora i nije osigurano dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Nije provedena
8.	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.	Odjel nije realizirao sve aktivnosti predviđene Programom rada Odjela tako da nisu izvršene određene aktivnosti iz prvog i drugog programa, a treći program nije imao realizacije tijekom godine.	Djelomično provedena
9.	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.	Planiranje prihoda nije vršeno na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir propuste u planiranju prethodnih godina, te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Nije provedena
10.	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.	Odjel nije osigurao kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i nije pravodobno oslobodio sredstva te je značajan dio sredstava ostao nerealiziran.	Nije provedena
11.	Potrebno je u putnim nalozima 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.	Odjel je prilikom popunjavanja naloga postupao sukladno Pravilniku o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	Provedena
12.	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 angažiranje osoba.	Odjel nije izvršio angažiranje osoba radi obavljanja posebnih sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.	Nije provedena

13.	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.	Odjel nije definirao vrstu i obujam posebnih poslova kao i uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, također nije preispitao usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
14.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije dodatno obrazložio iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
15.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
16.	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 djelotvornosti obavljenih poslova.	Odjel je u propisanom roku sastavio i dostavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, koji ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova za osobe koje su u 2023. godini angažirane radi obavljanja posebnih poslova.	Nije provedena
17.	Potrebno je da Povjerenstvo prati aktivnosti na realizaciji projekata, na način da analizira dostavljanje izvješća, da pribiva aktivnostima tijekom realizacije projekta, te da daje smjernice za korekciju uočenih nedostataka sukladno potpisanim ugovorima o financiranju/sufinanciranju projekata.	Povjerenstvo je pratilo aktivnosti na realizaciji projekata, na način da je analiziralo dostavljanje izvješća, pribivalo aktivnostima tijekom realizacije projekta, te davalo smjernice za korekciju uočenih nedostataka sukladno potpisanim ugovorima o financiranju/sufinanciranju projekata.	Provedena
18.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje 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.	Odjel nije vršio analizu i proveo javne konzultacije, te utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Zakona o proračunu.	Nije provedena

19.	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.	Odjel nije planirao i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	Nije provedena
20.	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.	Odjel je tijekom 2023. godine osigurao nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata te osigurao pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, ali zbog definiranog roka od 270 dana za isporuku vatrogasnih vozila realizacija sredstava je prenesena u iduću godinu.	Provedena
21.	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.	Odjel nije planirao i vršio popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
22.	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.	Odjel prilikom sastavljanja zapisnika o popisu nije davao prijedloge za način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Nije provedena
23.	Potrebno je prilikom donošenja odluka u Odjelu definirati zadatke sukladno važećim propisima koji su na snazi.	Voditelj Odjela je prilikom donošenja odluka o imenovanju povjerenstva za popis postupio sukladno važećim propisima.	Provedena
24.	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili nužni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Odjel nije pravodobno pokretao aktivnosti na dobivanju potrebnih odobrenja kako bi ispunio nužne preduvjete za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Nije provedena

25.	Potrebno je da Odjel nastavi s 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.	Odjel nije pravodobno obavještavao Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, te ista nisu preknjižena i nije otpočeo obračun amortizacije.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
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.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te nije donio podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	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.	Odjel nije podzakonskim propisima regulirao visinu dodatka na plaću i naknade plaće kako je to propisano odredbama Zakona.	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.	Odjel nije poštovao odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	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.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
5.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, ne sadrži rezultate provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	Nije provedena

6.	Potrebno je sukladno odobrenim proračunom za kapitalne izdatke, pravodobno pokrenuti postupak javnih nabava, kako bi se realizirali ciljevi koji su predviđeni Planom i programom rada.	Odjel nije pravodobno pokretao postupke javne nabave niti je realizirao sve aktivnosti predviđene Planom i programom rada.	Nije provedena
7.	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 i Odlukom o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza.	Odjel nije planirao i vršilo popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
8.	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 nije pravodobno obavještavao Direkciju o aktiviranju određenih sredstva kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.	Nije provedena
9.	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 kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu**	**Status**
1.	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	Odjel nije donio podzakonske akte koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaća kako je to propisano odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	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.	Odjel nije poštovao odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nije provedena
3.	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.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi osigurao načelo transparentnosti.	Nije provedena

4.	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.	Odjel nije planirao i vršio popis imovine na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	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 okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećem:

- nenavođenju jasnih rokova i nositelja aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti utvrđenih Akcijskim planom Odjela
- nepravodobnog obavljanja tehničkog pregleda za izdavanje odobrenja za uporabu
- neusklađivanje podzakonskih propisa s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta o plaćama
- nedokumentiranja prava na korištenje godišnjeg odmora
- nepoštovanje Pravilnika o radu prilikom dostavljanja dokaza o korištenju neplaćenog dopusta
- nepravodobnog pokretanja i okončavanja postupaka javnih nabava
- nerealiziranja svih aktivnosti iz Programa rada Odjela
- nevršenje planiranja prihoda na temelju detaljnih analiza i procjena budućih događaja koji mogu utjecati na njihovo ostvarenje
- neučinkovito i neekonomično raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima
- neutvrđenog plana potreba, pisane procedure i kriterija za osobe za obavljanje posebnih poslova
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova na mjesta predviđena Organizacijskim planom Odjela
- neobrazlaganja iznimnosti slučaja za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih
- nevršenja analiza i ocjena učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2023. godini
- nevršenja analize i javnih konzultacija prilikom planiranja sredstava za programe i projekte od javnog interesa

- neplaniranju sredstava za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta od javnog interesa
- nevršenja godišnjeg popis stalnih sredstava i sitnog inventara u propisanim rokovima
- nedavanja prijedloga za otuđenje stalnih sredstava i
- nepravodobno pokretanje aktivnosti za dobivanje odobrenja za građenje i uporabu i
- nepravodobno stavljanje sredstava u uporabu i neobračunavanje amortizacije.

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 istoga 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 je zahtjev za tehnički pregled podnesen 17. 1. 2023. godine, a tehnički pregled vatrogasnih objekata izvršen u studenom 2023. godine, 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 21 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, brojevi: 8/19, 10/19, 12/19, 39/20, 41/20, 13/21, 21/22, 45/22 i 20/23), propisani su dodatci na plaću. Stavkom 3 istoga 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 nedvosmisleno 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.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izvršio usklađivanje podzakonskih propisa koji reguliraju visinu dodatka na plaću i naknadu plaće, način njezina utvrđivanja i obračuna, 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.*

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

Člankom 79 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/22 – pročišćeni tekst, 6/23 i 22/23) propisano je da se

službeniku, odnosno namješteniku može odobriti korištenje neplaćenog dopusta u trajanju od najviše godinu dana, a u slučaju odlaska na školovanje na domaćim i međunarodnim obrazovnim institucijama, gradonačelnik može odobriti neplaćeni dopust na razdoblje dulje od jedne godine. Za vrijeme neplaćenog dopusta, službeniku, odnosno namješteniku miruju prava iz radnog odnosa. Korištenje neplaćenog dopusta odobrava rješenjem rukovoditelj tijela javne uprave.

Odredbama članaka 23 i 24 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/15, 12/17, 36/20 i 4/21) propisano je da se neplaćeni dopust u trajanju od najdulje godinu dana može odobriti službeniku i namješteniku u slučaju:

a) obavljanja neodložnih osobnih i obiteljskih poslova
b) pripremanja i polaganja ispita na fakultetu, drugoj obrazovnoj, znanstvenoobrazovnoj ili znanstvenoistraživačkoj ustanovi tijekom dodiplomskog, postdiplomskog ili doktorskog studija
c) posjeta članu uže obitelji koji živi u inozemstvu
d) stručnog ili znanstvenog usavršavanja
e) njege oboljelog člana uže obitelji i
f) posebnim slučajevima propisanim zakonom.

Rješenje o neplaćenom dopustu donosi rukovoditelj tijela javne uprave.
Službenik i namještenik dužan je podnijeti zahtjev za vraćanje na radno mjesto, najkasnije sedam dana prije isteka neplaćenog dopusta. Rješenje o vraćanju na posao donosi rukovoditelj tijela javne uprave.
Evidenciju o neplaćenom dopustu vodi Pododjel za ljudske resurse i Direkcija za financije.
Uvjeti pod kojim se službeniku i namješteniku može odobriti neplaćeni dopust su da je:

a) podnesen pisani zahtjev koji mora biti obrazložen
b) uz zahtjev iz točke a) priložen dokaz o postajanju slučaja kada su ispunjeni uvjeti za korištenje neplaćenog dopusta.
Službenik Odjela je 5. 10. 2022. godine podnio zahtjev za neplaćeni dopust u razdoblju od 25. 11. 2022. do 24. 2. 2023. godine i izjavu (kao dokaz) u kojoj je naveo da je za obavljanje osobnih i obiteljskih poslova te ponude za osobno stručno usavršavanje u oblasti korporativnog poslovanja i korporativne sigurnosti.
Službeniku Odjela je rješenjem broj: 33-003173/22 od 10. 10. 2022. godine odobren neplaćeni dopust u trajanju od 3 mjeseca u razdoblju od 25. 11. 2022. do 24. 2. 2023. godine u svrhu osobnog usavršavanja u oblasti korporativnog poslovanja i korporativne sigurnosti.
Odredbama članka 24 Pravilnika o radu propisano je da službenik uz pisani zahtjev za neplaćeni dopust, koji treba biti obrazložen, prilaže dokaze o postojanju slučaja zbog koga traži neplaćeni dopust.
Revizijom smo utvrdili da, uz pisani zahtjev za odobravanje neplaćenog dopusta, nije priložen dokaz o pozivu na usavršavanje u oblasti korporativnog poslovanja i korporativne sigurnosti, odnosno o postojanju slučaja zbog koga se traži neplaćeni dopust, što nije sukladno odredbama članka 24 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Pravilnika o radu u dijelu zahtijevanja dokaza kojim službenik ili namještenik potkrjepljuje postojanje slučajeva koji su navedeni kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta.*

Javne nabave

Odjel je Planom nabava za 2023. godinu planirao provesti 47 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 2.691.330,18 KM. Od ukupno planiranih nabava na radove se odnosi 4 postupka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 273.504,00 KM, na robe se odnosi 19 postupaka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 2.975.852,00 KM i na usluge se odnosi 24 postupka s ukupno planiranim sredstvima u iznosu od 762.913,03 KM.
Uvidom u realizaciju plana nabava utvrdili smo da je Odjel realizirao 31 postupak nabava u ukupnom iznosu od 2.338.146,77 KM. Odjel je od planirana 4 postupka za radove s planiranim sredstvima u iznosu od 273.504,00 KM, realizirao 2 postupka s ukupno realiziranim sredstvima u iznosu od 256.410,00 KM. Odjel je od planirana 19 postupka za robe s planiranim sredstvima u iznosu od 2.975.852,00 KM realizirao 11 postupaka s realiziranim sredstvima u iznosu od 1.536.165,40 KM. Odjel je od planirana 24 postupka za usluge s planiranim sredstvima u iznosu od 762.913,03 KM realizirao 18 postupaka s ukupno realiziranim sredstvima u iznosu od 545.571,37 KM.
Odjel nije realizirao 16 postupaka javnih nabava u ukupnom iznosu od 1.674.122,26 KM koji se odnose na 2 postupka nabava radova u iznosu od 17.094,00 KM, zatim 8 postupaka nabava roba u iznosu od 1.439.686,60 KM i 6 postupaka usluga u iznosu od 217.341,66 KM. Od naprijed navedenih nerealiziranih nabava 3 postupka nisu okončana u 2023. godini te je njihova realizacija prebačena u iduću godinu u iznosu od 1.491.878,85 KM, za 6 postupaka Odjel nije imao potrebe za pokretanjem koje su planirane u iznosu od 73.931,55 KM i za 7 postupaka koji su planirani u iznosu od 108.311,86 KM Odjel nije imao dovoljno planiranih sredstava da bi se realizirala planirana nabava.
Odjel nije realizirao 16 postupaka iz Plana nabava za 2023. godinu u ukupnom iznosu od 1.674.122,26 KM koje se odnose na nabavu roba, usluga i radova za 2023. godinu, a iz razloga neokončavanja postupaka u planiranom razdoblju, nedovoljno osiguranih sredstava za javnu nabavu kao i zbog neiskazivanja potreba za određenim javnim nabavama. Detaljnijom analizom aktivnosti rada Odjela na procjenjivanju potreba za planiranjem sredstava za javne nabave, postupci javnih nabava bi se mogli pokrenuti, okončati i realizirati sukladno usvojenom Planu nabava.

Potrebno je, prilikom izrade plana nabava Odjela izvršiti realnu procjenu potreba Odjela u dijelu sredstava i postupaka javnih nabava te pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabava.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je sukladno odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata donio Godišnji plan rada Odjela za 2023. godinu. Godišnjim planom rada planirana su četiri programa koja će se provesti kroz devet aktivnosti.
Prvi program je pod nazivom Razvoj sustava preventivnog djelovanja od nesreća i sastoji se od sljedećih aktivnosti:

- Formiranje centra za poduku
- Sanacija klizišta na području Brčko distrikta BiH
- Nabava vatrogasnog auta s okretnim izvlačnim ljestvama.

Drugi program je pod nazivom Programi i potpore nevladinim organizacijama prepoznatim u sustavu i spašavanja i sastoji se od sljedeće aktivnosti:

- Realizacija planova potpore uključivanja nevladinih organizacija u sustav zaštite i spašavanja.

Treći program je pod nazivom Deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplodiranim ubojitim sredstvima i sastoji se od sljedeće aktivnosti:

- Deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplodiranim ubojitim sredstvima.

Četvrti program je pod nazivom Strateško upravljanje administracijom Odjela za javnu sigurnost i sastoji se od sljedećih aktivnosti:

- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za zaštitu i spašavanje
- Strateško upravljanje i administracija Pododjela za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama i
- Strateško upravljanje i administracija Službe zajedničkih poslova.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene kroz programe Godišnjim planom rada nisu realizirane u cijelosti ili nisu imale nikakve realizacije, a odnose se na sljedeće:

- Prvi program sadrži aktivnost Nabava vatrogasnog auta s okretnim izvlačnim ljestvama koja tijekom 2023. godine nije imala realizacije,
- Drugi program sadrži aktivnost Realizacija planova potpore uključivanja nevladinih organizacija u sustav zaštite i spašavanja koja je tijekom 2023. godine realizirana u postotku od 66,76 % i
- Treći program koji sadrži aktivnost Deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplodiranim ubojitim sredstvima koja nije imala realizacije tijekom 2023. godine.

Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima nužne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2023. godinu što nije sukladno odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

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 2023. godinu planirani su u iznosu 226.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu 229.517,48 KM, odnosno 101,33 % u odnosu na planirane. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda prikazana je u Tablici broj: 5 u prilogu Izvješća. Prihodi koji bilježe naplatu iznad planiranog iznosa su administrativne pristojbe (722100) planirane u iznosu 63.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 95.006,62 KM odnosno 150,80 %.

Revizijom smo utvrdili da prihodi koji nisu realizirani sukladno planu za 2023. godinu odnose se na prihode od ostalih proračunskih naknada i pristojbi (722400) koji su ostvareni u iznosu 114.590,86, odnosno 85,84 % u odnosu na planirane i prihodi za posebne naknade i pristojbe (722500) koji su ostvareni u iznosu 19.920,00 KM, odnosno 66,40 % u odnosu na planirane.
Planiranje prihoda nije vršeno na temelju realnih pokazatelja i detaljnih analiza, pri čemu je bilo potrebno uzimati u obzir ostvarenje u prethodnom razdoblju te vršiti određene korekcije za aktivnosti Odjela koje u budućem razdoblju mogu utjecati na razinu ostvarenja prihoda.

6.4.2 Planiranje i izvršavanje tekućih izdataka proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2023. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 7.335.557,99 KM, a izvršeni u iznosu od 5.479.271,47 KM, odnosno 74,69 % odobrenog proračuna. (Tablica broj 3 u prilogu Izvješća).
Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: putnih troškova s 50,94 %, ugovorenih usluga i drugih posebnih usluga 53,24 %, izdataka za tekuće održavanje 57,76 %, naknada troškova zaposlenika 61,42 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 61,96 % i tekućih donacija neprofitnim organizacijama 66,76 % te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 1.856.286,52 KM.

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Načelo dobrog financijskog upravljanja), propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito, a člankom 78 stavkom 2 pod b), propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da, naprijed navedena sredstva u iznosu od 1.856.286,52 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna, te su ostala neiskorištena, što nije sukladno člancima 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.*

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 5.211.207,75 KM, a realizirane u iznosu od 4.205.689,86 KM ili 80,70 % odobrenog proračuna.

Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge su planirani u iznosu od 1.807.044,00 KM, a izvršeni u iznosu od 997.955,12 KM ili 55,23 % u odnosu na planirane izdatke.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 47.223,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 24.053,82 KM ili 50,94 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 61.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 49.656,77 KM ili 81,40 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu 18.390,00 KM, a izvršeni u iznosu od 15.709,29 KM odnosno 85,42 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 122.515,00 KM, a izvršena je u iznosu od 43.277,59 KM ili 35,32 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 86.500,00 KM, a izvršeni u iznosu od 72.556,93 KM ili 83,88 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 227.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 131.110,07 KM, odnosno 57,76 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu 44.026,00 KM, a ostvareni u iznosu od 27.277,03 KM ili 61,96 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 1.191.390,00 KM, a izvršeni u iznosu od 634.313,62 KM ili 53,24 % od odobrenih sredstava za ove namjene, a odnose se na:

- Usluge tiskanja	2.994,50
- Usluge medija	2.983,50
- Usluge reprezentacije	12.398,80
- Promidžbeni materijal i darovi	4.574,40
- Usluge objavljivanja tendera i oglasa	4.122,00
- Izdatci za priv. i povremene poslove	507.518,72
- Cvjetni aranžmani	365,00
- Rashodi za str. literaturu	491,40
- Izdatci za povjerenstva	14.095,83
- Usluge primarne zdravstvene zaštite	9.124,06
- Parking pretplata	1.900,00
- Usluge stručnog obrazovanja	1.061,61
- Kontrola tehničke dokumentacije i izrada	72.050,40
- Ostale nespomenute usluge	6.33,40

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2023. godine, **realizirani su u iznosu od 507.518,72 KM** i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.
Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluka Vlade o davanju suglasnosti od 29. 12. 2022. godine za angažiranje 59 izvršitelja, od kojih je 54 sa SSS i 5 s VSS, za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti ovog tijela javne uprave, za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31. 12. 2023. godine.

Odredbama članka 13 stavka 3 Pravilnika o radu je propisano da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, dok je stavkom 4 istoga članka propisano da rukovoditelj tijela javne uprave zajedno s prijedlogom proračuna za iduću fiskalnu godinu, dostavlja Vladi detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova.
Revizijom smo utvrdili da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba kao i razdoblje angažiranja, niti je Vladi dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 stavcima 3 i 4 Pravilnika o radu.
Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja, te dostavljati Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

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 46a 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, 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 redovnih poslova iz nadležnosti Odjela, (kontrola videonadzora, portir 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 angažiranja osoba na mjesta koja nisu predviđena Organizacijskim planom Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH i u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje 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 spreme 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 2023. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 59 izvršitelja, što je u odnosu na 149 zaposlenika više za 44 zaposlenika, 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.

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

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 djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istoga 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 djelotvornosti 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 11. 1. 2024. godine, koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti 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 djelotvornosti obavljenih poslova.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama odobreni su u iznosu od 100.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 66.759,00 KM ili 66,76 % od planiranog iznosa.

Odjel je objavio Javni poziv broj: 13-001501/23 od 27. 7. 2023. godine sukladno Odluci o uspostavi programa financiranja programa odnosno projekata od javnog interesa broj: 13-001501/23 od 26. 7. 2023. godine. Ukupna vrijednost sredstava koja se dodjeljuje za financiranje odnosno sufinanciranje programa od javnog interesa po ovom javnom pozivu utvrđena je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2023. godinu u iznosu 100.000,00 KM. Voditelj Odjela je Odlukom broj: 12 - 1419BB-001/23 od 5. 6. 2023. godine imenovao Povjerenstvo za provedbu postupka dodjele sredstava za financiranje realizacije planova potpore uključivanja nevladinih organizacija u sustav zaštite i spašavanja u Odjelu za 2023. godinu. Nakon sastavljenog zapisnika Povjerenstva za vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa u Odjelu broj: 12-1317IK-006/23 od 12. 9. 2023. godine voditelj Odjela je donio Odluku o dodjeli sredstava za financiranje ili sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa broj: 01.11-0323SR-037/23 od 22. 11. 2023.

godine kojom se odobrava dodjela novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 66.759,00 KM za 8 udruga pri čemu je realizacija navedenih sredstava izvršena 13. 12. 2023. godine.

Pored prethodno navedenog, Povjerenstvo za provedbu postupka dodjele sredstava za financiranje projekata od javnog interesa u oblasti preventivnog djelovanja zaštite i spašavanja u 2022. godini je sastavilo zapisnik o vrjednovanju programa i projekata koji su prošli postupak vrjednovanja gdje je 11 aplikanata ispunilo uvjete definirane Pravilnikom o financiranju i sufinanciranju projekata od javnog interesa udruga, fundacija i drugih pravnih i fizičkih osoba. 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, a odredbama članka 7 ugovora propisano da je korisnik dužan podnijeti završno izvješće o namjenskom utrošku sredstava dodijeljenih za realizaciju projekta u roku od 30 dana od okončanja projekta. Povjerenstvo za ocjenjivanje izvješća o namjenskom utrošku sredstava izvršilo je analizu i kontrolu dostavljene dokumentacije u prilogu Izvješća za pravdanje dodijeljenih financijskih sredstava za realizaciju projekata te je konstatiralo da jedan od korisnika nije opravdao dodijeljena sredstva sukladno članku 7 predmetnog ugovora te obavijestilo udrugu da dodijeljena sredstva u iznosu od 6.974,00 KM treba vratiti na JR Brčko distrikta BiH. Dana 17. 1. 2024. godine udruga je uplatila dio sredstava u iznosu od 5.300,00 KM.

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 udruge, fundacije 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 Odjel nije utvrdio prioritete 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 stavcima 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 sufinanciranje 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 sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planira sredstva na temelju utvrđenih prioriteta te vrši analizu i provede javne konzultacije, čime bi utvrdio najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika sukladno odredbama članka 58 stavaka 1 i 2 Zakona o proračunu.

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.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2021. – 2023. godina planiran je u iznosu od 2.850.425,00 KM, a do 31. 12. 2023. godine izvršen je u iznosu od 1.061.618,50 KM ili 37,24 % (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Za 2021. godinu planirana su sredstva u iznosu 205.895,64 KM, a realizirana u iznosu 204.078,50 KM, što predstavlja 99,12 % izvršenja.

Za 2022. godinu su odobrena sredstva u iznosu 540.000,00 KM, a realizirana su u iznosu 301.210,72 KM ili 60,78 % izvršenja.

Proračun kapitalnih potreba za 2023. godinu, odobren je u iznosu 2.107.529,36 KM, a realiziran je u iznosu 529.331,28 KM ili 25,15 % izvršenja.

Ukupno neutrošena sredstva za razdoblje 2021. – 2023. godina iznose 1.788.806,50 KM odnosno 37,24 % planiranih sredstva. Kapitalnim proračunom 2023. godine planirana je nabava novih vatrogasnih vozila za opremanje područnih vatrogasnih domova u iznosu od 1.320.938,85 KM čija nabava je provedena, a realizacija će se izvršiti u idućoj godini iz razloga predviđenog roka isporuke vozila.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza, broj: 13-002648/23 od 23. 10. 2023. godine sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi vlastite planove rada, izvrši uvid u izvješća popisnih povjerenstava pododjela i službe zajedničkih poslova Odjela i na temelju toga sastavi popis sa stanjem 31. 12. 2023. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 7 (Rokovi za popis) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, stavka 1 propisano je da je 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. 2023. godine, utvrdili smo da je na temelju Izvršenog popisa i sravnjenja popisnih lista Pododjela s Direkcijom za financije - Trezor, Povjerenstvo je aktom broj: 12-1419BB-009/24 sastavilo Izvješće o

izvršenju popisa stanja sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha i obveza u Odjelu za 2023. godinu, 19. 3. 2024. 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 (Popisna povjerenstva) Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da:

- Izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva 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, koji treba da sadrži 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 koja su rashodovana **s prijedlogom da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad** (stavak 10).

Revizijom smo utvrdili da Izvješće o izvršenom popisu stanja sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na **način otuđenja** stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana **s prijedlogom** da li izvršiti prodaju preko javne licitacije, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

Potrebno je da popisno povjerenstvo 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 19 stavka 1, Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da proračunski korisnik je obvezan 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.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu stalnih sredstava u pripremi (011600) na dan 31. 12. 2023. godine evidentirano ukupno 2.444.097,95 KM, koja se odnose na stalna sredstva u pripremi iz 2023. godine i 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 949.075,56 KM, Ostale zgrade (011614) u iznosu 1.059.034,68 KM, nadstrešnica (011645) u iznosu 60.979,90 KM i ostali objekti (011649) u iznosu 375.007,81 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 nužni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.

Potrebno je da Odjel nastavi s 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 2023. godinu broj: 01-03-02-04-13-283/24 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:

Amra Ilić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8 PRILOZI

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

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023. (3±4)	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine (6/2)x100	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva (6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**3.884.614,87**	**5.306.770,55**	**-95.562,80**	**5.211.207,75**	**4.207.527,30**	**108,31**	**80,74**
611100	Bruto plaće	3.695.591,84	4.843.520,55	-140.792,80	4.702.757,75	3.893.401,58	105,40	82,79
611200	Naknade troškova zaposlenika	189.023,03	463.250,00	45.155,00	508.450,00	312.288,28	165,21	61,42
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**194.192,63**	**217.400,71**	**-94,47**	**217.306,24**	**208.867,49**	**107,56**	**96,12**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge**	**1.219.921,18**	**1.729.044,00**	**78.000,00**	**1.807.044,00**	**997.955,12**	**81,80**	**55,23**
613100	Putni troškovi	11.907,41	32.223,00	15.000,00	47.223,00	24.053,82	202,01	50,94
613200	Izdatci za energiju	44.070,12	61.000,00	0,00	61.000,00	49.656,77	112,68	81,40
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	15.352,21	30.390,00	-12.000,00	18.390,00	15.709,29	102,33	85,42
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	44.270,97	122.515,00	0,00	122.515,00	43.277,59	97,76	35,32
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	74.786,28	86.500,00	0,00	86.500,00	72.556,93	97,02	83,88
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	108.229,72	227.000,00	0,00	227.000,00	131.110,07	121,14	57,76
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	29.001,54	44.026,00	0,00	44.026,00	27.277,03	94,05	61,96
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	892.302,93	1.116.309,00	75.081,00	1.191.390,00	634.313,62	71,09	53,24
614000	**Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi**	**86.902,00**	**100.000,00**	**0,00**	**100.000,00**	**66.759,00**	**76,82**	**66,76**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**5.385.256,15**	**7.353.215,26**	**-17.657,27**	**7.335.557,99**	**5.479.271,47**	**101,75**	**74,69**

Tablica broj 4. **Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 2021. do 2023. godine**

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2–5)	% izvršenja na dan 31.12.2023 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	205.895,64	179.246,50	24.830,00	204.078,50	1.819,14	99,12
2022.	540.000,00	285.572,83	42.637,89	301.210,72	211.789,28	60,78
2023.	2.107.529,36	0,00	529.331,28	529.331,28	1.575.198,08	25,15
Ukupno	2.850.425,00	464.819,33	596.799,17	1.061.618,50	1.788.806,50	37,24

Tablica broj 5. **Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. 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	170,96	0,00	78,63	46,00	0,00
2.	722100	Administrativne pristojbe	88.137,17	63.000,00	95.006,62	107,79	150,80
3.	722400	Ostale pristojbe	193.963,74	133.500,00	114.590,86	59,08	85,84
4.	722500	Posebne naknade i pristojbe	17.760,00	30.000,00	19.920,00	112,16	66,40
	700000	**U K U P N O:**	**300.031,87**	**226.500,00**	**229.517,48**	**147,04**	**101,33**