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: 01-03-02-013-13-239/25
R: 02/03; 013/03/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javnu sigurnost
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 5

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 17

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 17

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 18

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24

6.4.1 Prihodi 24

6.4.2 Planiranje i izvršavanje tekućih izdataka proračuna 24

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 28

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 29

7 KOMENTAR 30

8 PRILOZI 32

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. 2024. 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–N), 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, 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

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 1.896.586,90 KM rebalansom proračuna za 2024. 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 (Točka 6.4.2.Izvješća).

- Odjel je tijekom godine angažirao 63 osobe za obavljanje posebnih poslova i realizirao 543.876,79 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 BiH 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 (točka 6.4.2 Izvješća).

- Nisu osigurani uvjeti za učinkovitu realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 0,56 % kapitalnog proračuna. Od 11 projekata u 2024. godini djelomično su završena dva projekata dok su potpuno nerealizirana sredstva u iznosu od 2.168.271,34 KM ostala kod devet projekta (točka 6.5. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima bilo je 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 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici broj 1.

Tablica broj 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da Odjel propiše i precizira način na koji se vrši izbor revidenta kojem je Odjel rješenjem povjerio reviziju kao pravnoj osobi ili povjerenstvu za vršenje revizije projektne dokumentacije.	N
2.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH prati stanje, daje inicijative i predlaže mjere i nedostajuće propise iz oblasti za koje je osnovan te osigura potpunost i ažurnost podataka prilikom rješavanje pitanja iz oblasti za koju je osnovan.	N
3.	6.2.	Potrebno je da voditelj Odjela, sukladno Zakonu o zaštiti od požara donese Pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara.	N
4.	6.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnosi na premještaj na iste ili slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.	N
5.	6.2.	Potrebno je da Odjel izvrši dopunu Pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu u dijelu definiranja načina na koji se dokazuje iskustvo u oblasti zaštite od požara s područja Bosne i Hercegovine.	N

6.	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 nabave.	P
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom realizacije ugovora o izvođenju radova s izabranim izvođačem radova, osigura dosljednu provedbu odredbi ugovora o izvođenju radova.	N
8.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
9.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	P
10.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH.	P
11.	6.4.2.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	P
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.	P

13.	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.	P
14.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne 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 za 2024. godinu.	P
15.	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.	P
16.	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.	P
17.	6.6.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti radi dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata, kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	P
18.	6.6.	Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, 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.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2024. 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.

3 OPĆI DIO

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

- preventivno djelovanje i spašavanje ljudi i materijalnih dobara ugroženih požarom, akcidentnim i drugim nesrećama, poplavama i prometnim nesrećama
- civilnu zaštitu i poslove od prirodnih nesreća
- deminiranje, uklanjanje i uništavanje neeksplodiranih ubojitih sredstava i minsko-eksplozivnih sredstava
- poslove promatranja i obavještavanja
- izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata
- izdavanje rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti fizičkih i pravnih osoba
- izdavanje odobrenja o obavljanju prijevoza za vlastite potrebe
- izdavanje rješenja za tehničku kontrolu projektne dokumentacije
- ovjeru plana etažnog vlasništva
- obračun predmjera zemljišta, rente i pristojbi
- izdavanje rješenja o ispunjenosti uvjeta za rad pravnih osoba u oblasti izrade i revizije tehničke dokumentacije, građenja i nadzora nad građenjem
- davanje ovlasti fizičkim osobama za izradu prostorno-planske i tehničke dokumentacije, reviziju tehničke dokumentacije, građenje i nadzor nad građenjem
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće organizacijske dijelove:

- Služba zajedničkih poslova
- Pododjel za zaštitu i spašavanje
- 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 urađen je Organizacijskog 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, 11. 4. 2023. godine i 29. 8. 2024. godine donio Odluku o dopunama i izmjenama Organizacijskog plana te je broj predviđenih izvršitelja

prema organizacijskom planu 208. Na dan 31. 12. 2024. godine Odjel je imalo 158 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. 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 o primjerenom ponašanju 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 financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.
U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine broj: 13-002142/24 od 31. 1. 2025. godine. Utvrdili smo da je Odjel u 2024. godini od ukupno 21 prethodno danih preporuka: 3 preporuke realizirao, 14 preporuka nije realizirao i 4 preporuke djelomično realizirao. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica broj 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	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.	Odjel je Akcijskim planom naveo jasne rokove i nositelje aktivnosti za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.	Provedena

2.	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 iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelomično provedena
3.	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.	Odjel nije u potpunosti osigurao primjenu postojećih pisanih procedure i pravila kojim bi se poboljšao uspostavljeni sustav internih kontrola.	Djelomično provedena
4.	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.	Odjel tijekom promatranog razdoblja revizije nije imao slučajeva gdje nije izvršeno pravodobno obavljanje tehničkog pregleda u odnosu na podneseni zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu.	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, ali se obračun istih vrši u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH prilikom obračuna plaće i iskazuje u platnim listama zaposlenika Odjela.	Djelomično provedena
6.	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 utvrđeno pravo korištenje godišnjeg odmora i duljinu trajanja istog, kako je to propisano odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave, kao niti osigurano dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora propisano Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Nije provedena
7.	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.	Odjel je poštovao odredbe Pravilnika o radu u dijelu dostavljanja zahtijeva kojim službenik ili namještenik pokazuje postojanje slučajeva koji su navedeni kao uvjet za korištenje neplaćenog dopusta.	Provedena

8.	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 nabave.	Odjel nije prilikom izrade plana nabava izvršio realnu procjenu potreba u dijelu sredstava i postupaka javnih nabava i nije pravodobno pokrenuo postupke javnih nabava te se isti nisu realizirali sukladno usvojenom planu nabave.	Nije provedena
9.	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 je poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, ali isti nisu u cijelosti izvršeni.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Odjel nije dosljedno provodio odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
11.	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.	Odjel nije planirao potrebu za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, kao i razdoblja angažiranja te dostavljao Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
12.	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
13.	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.	Odjel nije vršio angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH te je angažirao osobe na mjesta koja su predviđena Organizacijskim planom Odjela i nije poštovao propisano vrijeme za angažiranje osoba.	Nije provedena
14.	Potrebno je dodatno obrazložiti iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Odjel nije obrazložio iznimnost slučaja zbog kojeg je angažirano više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena

15.	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 nije sastavio izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Nije provedena
16.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranja 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.	Odjel nije prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata planirao sredstva na temelju utvrđenih prioriteta te izvršio analizu i proveo 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.	Nije provedena
17.	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 stavak 3 Zakona o proračunu.	Odjel nije planirao i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavak 3 Zakona o proračunu.	Nije provedena
18.	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 popis imovine planirao i vršio na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
19.	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.	Popisno povjerenstvo nije prilikom popisa dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i nije davalo prijedlog na koji način vršiti otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koji su rashodovani.	Nije provedena

20.	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Odjel nije pravodobno pokretao aktivnosti za dobivanje potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Nije provedena
21.	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 stalna sredstava koja se suštinski koriste stavio u uporabu, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**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.	Nije provedena
2.	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.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Nije provedena
3.	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 nije osigurao dokumentirano praćenje korištenja godišnjeg odmora sukladno odredbama Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaće proračunskim korisnicima.	Nije provedena
4.	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 je poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, ali isti nisu u cijelosti izvršeni.	Nije provedena
5.	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava radi 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

6.	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 poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu propisanog vremena za angažiranje osoba.	Nije provedena
7.	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
8.	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
9.	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
10.	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, ali ono 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
11.	Potrebno je da Odjel prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno za 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
12.	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 sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavka 3 Zakona o proračunu.	Nije provedena

13.	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
14.	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.	Popisna povjerenstva prilikom popisa nisu dosljedno primjenjivala 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.	Nije provedena
15.	Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Odjel nije pravodobno pokretao aktivnosti na dobivanju potrebnih odobrenja kako bi ispunilo potrebne preduvjete za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.	Nije provedena
16.	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 stalna sredstava koja se suštinski koriste stavio u uporabu, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	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, 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.	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, 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.	Nije provedena
4.	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 isto 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
5.	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
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 i Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, 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
7.	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 stalna sredstava koja se suštinski koriste stavio u uporabu, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
8.	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 bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva Odjela, a radi osiguranja razumnog uvjerenja vezano za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost 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:

- nepropisivanje načina izbora revidenta za reviziju projektne dokumentacije
- nepotpunost i neažurnost podataka koji su u nadležnosti Odjela
- nedonošenje pravilnika o metodologiji izrade plana zaštite od požara
- nedonošenja izmjena Plana zapošljavanja
- nepoštovanje Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH prilikom vršenja privremenog premještaja zaposlenika
- nedopunjavanje Pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu
- nepravodobnog pokretanja i okončavanja postupaka javnih nabava
- nedosljedna provedba članaka potpisanog ugovora o izvođenju radova
- nerealiziranja svih aktivnosti iz Programa rada Odjela
- neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova na mjesta predviđena Organizacijskim planom Odjela
- angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih i neosiguranja načela transparentnosti
- nevršenja analiza i ocjena učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2024. godini
- neučinkovito korištenje sredstava kapitalnog proračuna
- nevršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava i sitnog inventara u propisanim rokovima
- nedavanja prijedloga za otuđenje stalnih sredstava
- nepravodobno pokretanje aktivnosti za dobivanje odobrenja za građenje i uporabu i
- nepravodobno stavljanje sredstava u uporabu i neobračunavanje amortizacije.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u Tablici broj 1.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Članak 89 stavak 12 Zakona o prostornom planiranju i građenju, propisao je da Pravilnik o vršenju revizije projektne dokumentacija donosi Vlada na prijedlog voditelja Odjela za javnu sigurnost.
Člankom 1 Pravilnika o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije (u daljnjem tekstu: Pravilnik) utvrđen je sadržaj i način vršenja revizije projektne dokumentacije sukladno naprijed spomenutom Zakonu.
Članak 3 stavak 1 Pravilnika propisuje da je revident pravna ili fizička osoba koja posjeduje ovlast za vršenje revizije projektne dokumentacije, a stavak 2 da reviziju projektne dokumentacije može vršiti revident koji se javio na javni poziv i ima sklopljen ugovor s Brčko distriktom BiH.
Članak 3a stavak 1 Pravilnika propisuje da Odjel rješenjem povjerava reviziju revidentu kao pravnoj osobi ili povjerenstvu za vršenje revizije, dok stavak 2 propisuje da povjerenstvo iz stavka 1 ovoga članka čine revidenti kao fizičke osobe.
Naprijed navedenim Pravilnikom propisuje se nadalje što sve obuhvaća revizija, kako se biraju revidenti (pravne i fizičke osobe) koji će vršiti reviziju, pravo na naknadu za rad revidenta, što njihova izvješća trebaju sadržavati, način vođenja evidencije odjela o izdanim rješenjima o obavljenoj reviziji i sadržaj potvrde o tehničkoj ispravnosti. Sastavni dio Pravilnika čini i izgled štambilja o izvršenoj reviziji i kriteriji na temelju kojih se utvrđuju troškovi za rad revidenata.
Revizijom smo uočili da je Pravilnikom o načinu vršenja revizije projektne dokumentacije člankom 3 propisano tko može biti revident, kao i da reviziju projektne dokumentacije može vršiti revident koji se javio na javni poziv i ima sklopljen ugovor s Brčko distriktom, ali navedenim odredbama nije obuhvaćen niti propisan **način izbora revidenata** kojem Odjel rješenjem povjerava reviziju, kao pravnoj osobi ili povjerenstvu za vršenje revizije.

> ***Potrebno je da Odjel propiše i precizira način na koji se vrši izbor revidenta kojem je Odjel rješenjem povjerio reviziju kao pravnoj osobi ili povjerenstvu za vršenje revizije projektne dokumentacije.***

Člankom 30 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon) propisana je nadležnost Odjela za poslove promatranja i obavještavanja. Nadalje, člankom 2 Organizacijskog plana Odjela propisana je nadležnost Odjela za poslove promatranja i obavještavanja pri čemu su člankom 3 za izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti Odjelu utvrđene sljedeće organizacijske jedinice:

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

U okviru Pododjela za zaštitu i spašavanje, utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:
2.1.Služba zajedničkih poslova
2.2.Odsjek za zaštitu od požara i spašavanje
2.3.Odsjek civilne zaštite
2.4.Odsjek za promatranje, obavještavanje i fizičko-tehničku zaštitu, koji vrši poslove koji se odnose na prikupljanje podataka od subjekata sustava promatranja i obavještavanja u Brčko distriktu BiH i Bosni i Hercegovini te poslove osiguranja i zaštite objekata Vlade Brčko distrikta BiH. U okviru ovog Odsjeka utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

2.4.1.Operativno-komunikacijski centar (vrše se poslovi koji se odnose na prikupljanje podataka od subjekata sustava promatranja i obavještavanja u Brčko distriktu BiH)

2.4.2.Jedinica fizičko-tehničkog osiguranja (vrši poslove osiguranja i zaštite objekata Vlade).

Članak 10 Zakona propisuje da tijela javne uprave u okviru svoje nadležnosti prate stanje u oblastima za koje su osnovana i predlažu mjere u tim oblastima te pripremaju i predlažu propise iz oblasti za koje su osnovana.
Članak 13 Zakona propisuje da su tijela javne uprave odgovorna za trajno praćenje stanja u oblastima za koje su organizirana, za potpunost i ažurnost podataka i obavijesti i za stručnu osnovanost ocjena o stanju, pojavama i inicijativama za rješavanje pitanja iz te oblasti.
Revizijom smo uočili da Pododjel za zaštitu i spašavanje u okviru kojeg se nalazi Odsjek za promatranje, obavještavanje i fizičko-tehničku zaštitu, nema utvrđenu i propisanu proceduru postupanja u slučaju kada se dogodi šteta na određenom subjektu sustava promatranja kao niti propisanu obvezu obavještavanja Policije Brčko distriktu BiH, što nije sukladno člancima 10 i 13 Zakona. Korisnicima objekata koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH nakon obavijesti nadležnog Pododjela preporučuje se da po saznanju o nastaloj šteti na objektu koji je u vlasništvu Brčko distrikta BiH obavijeste Policiju Brčko distrikta na daljnje postupanje.

> *Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o javnoj upravi u Brčko distriktu BiH prati stanje, daje inicijative i predlaže mjere i nedostajuće propise iz oblasti za koje je osnovan te osigura potpunost i ažurnost podataka prilikom rješavanja pitanja iz oblasti za koju je osnovan.*

Članak 7 stavak 1 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH propisuje da se u planovima zaštite od požara utvrđuju osobito: procjena ugroženosti od požara, organizacija zaštite od požara, način uporabe vatrogasnih postrojbi, sustav obavještavanja, postupak u slučaju požara, tehnička oprema i sredstva za gašenje požara i spašavanje ljudi i materijalnih dobara, načini opskrbe vodom za gašenje požara, putovi, prilazi i prolazi, sudioništvo s drugim vatrogasnim postrojbama, kao i druge mjere potrebne za uspješno funkcioniranje i poboljšanje zaštite od požara i provedba nadzora nad izvršavanjem mjera zaštite od požara.
Stavak 2 propisao je da **se Metodologija za izradu plana zaštite od požara sukladno stavku 1 ovoga članka utvrđuje pravilnikom koji donosi voditelj odjela nadležnog za poslove zaštite od požara uz prethodno dobiveno mišljenje inspektora za zaštitu od požara u Brčko distriktu BiH.** Nadalje članak 96 stavak 2 Zakona propisuje da će voditelj odjela nadležan za poslove zaštite od **požara u roku od 12 (dvanaest) mjeseci** od dana stupanju na snagu ovoga Zakona utvrditi metodologiju za izradu plana zaštite od požara. Revizijom smo utvrdili da voditelj odjela nije donio pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara, što nije sukladno članku 96 stavku 2 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH (koji je stupio na snagu u srpnju 2022. godine).

> *Potrebno je da voditelj Odjela, sukladno Zakonom o zaštiti požara, donese pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara.*

Voditelj Odjela je aktom broj: 33-000125/24 od 19. 2. 2024. godine donio Plan zapošljavanja za pozicije viši stručni suradnik za izdavanje ovlasti i licencija u građevinarstvu s terminom za raspisivanje veljača **2024. godine,** a dopunom od 22. 3. 2024. godine donesen je Plan zapošljavanja za **devet pozicija profesionalni vatrogasac-**

vozač i devet pozicija profesionalni vatrogasac s ispitom za rukovoditelja akcije gašenja požara, pri čemu je termin raspisivanja natječaja određen za srpanj **2024. godine. Nakon toga, voditelj Odjela je** dopunom od 22. 5. 2024. godine donio Plan zapošljavanja za pozicije: **stručnog savjetnika iz oblasti građenja**, **višeg stručnog suradnika za izdavanje odobrenja za uporabu**, **višeg stručnog suradnika za fizičku pripremu zaposlenika i referenta za tehničku ispravnost vatrogasnih vozila i tehnike, radnika u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja 23 izvršitelja** s terminom raspisivanja natječaja određenog za lipanj **2024. godine, a Izmjenom Plana zapošljavanja od 28. 5. 2024. godine za 19 pozicija radnik u jedinici fizičko-tehničkog osiguranja** s terminom za raspisivanje natječaja određenim za kolovoz **2024. godine.**
Voditelj Odjela je aktom broj: 12-1419BB-021/24 od 4. 4. 2024. godine izdao Rješenje o privremenom premještaju na radno mjesto voditelj Odsjeka za zaštitu od požara i spašavanje u Odjelu (na razdoblje ne dulje od 12 mjeseci, odnosno do povratka nenazočnog radnika), aktom broj: 12-1419BB-024/24 od 22. 8. 2024. godine izdao je Rješenje o privremenom premještaju na radno mjesto Viši stručni suradnik za izdavanje odobrenja za uporabu u Odjelu (na razdoblje ne dulje od 12 mjeseci, odnosno do popunjavanja radnog mjesta Viši stručni suradnik za izdavanje odobrenja za uporabu) i aktom broj: 12-1419BB-005/24 od 11. 10. 2024. godine izdao **Rješenje o privremenom premještaju na radno mjesto Specijalist za akcidentne situacije** (na razdoblje ne dulje od 12 mjeseci, **odnosno do popunjavanja radnog mjesta** Specijalist za akcidentne situacije).
Organizacijskim planom Odjela broj: 02-000238/16 od 16. 10. 2020. godine u Pododjelu za zaštitu i spašavanje, Odsjeku za zaštitu od požara i spašavanje u Profesionalnoj vatrogasnoj postrojbi, predviđeno je radno mjesto profesionalni vatrogasac, u kategoriji radnog mjesta javnih službenika izvršitelja, prvim stupnjem i zvanjem profesionalni vatrogasac. Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana broj: 02-000238/16 od 29. 8. 2024. godine, u Pododjelu za zaštitu i spašavanje, Odsjeku za zaštitu od požara i spašavanje, Jedinici za suzbijanje akcidentnih situacija, dodano je radno mjesto Specijalist za akcidentne situacije, u kategoriji radna mjesta javni službenik stručnjak / ekspert, prvi stupanj sa zvanjem Specijalist za akcidentne situacije.

Članak 47 stavak 1 Zakona o državnoj službi propisuje da službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na **iste ili slične poslove**, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta i stavak 2 navedenog članka propisuje da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.
Članak 6 stavak 1 točka c Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisuje da službenik, odnosno namještenik ima **pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja** i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje.

Voditelj Odjela je izdao rješenja o premještaju 4. 4. 2024. godine, 22. 8. 2024. godine i 11. 10. 2024. godine, pri čemu se revizijom nismo uvjerili da su navedeni privremeni premještaji izvršeni na iste ili slične poslove, a što nije sukladno članku 47 stavku 1 Zakona o državnoj službi. Također, navedeni premještaj je izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je to propisano odredbama članka 6 stavka 1 točke c Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili

slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.

Vlada Brčko distrikta BiH je na temelju prijedloga Odjela donijela Pravilnik o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu 01.1-02-039973/09 od 1. 12. 2009. godine.
Članak 9 stavak 3 Pravilnika propisuje da se u sastav povjerenstva imenuju osobe koje imaju VI. i VII. stupanj stručne spreme i **iskustvo na poslovima zaštite od požara**, a stavkom 6 da ostali članovi povjerenstva i njihovi zamjenici se biraju na temelju stručnih sposobnosti **i iskustva iz oblasti zaštite od požara s područja Bosne i Hercegovine.**
Navedenim Pravilnikom **nije propisan način na koji se dokazuje iskustvo iz oblasti zaštite od požara s područja Bosne i Hercegovine.**

Potrebno je da Odjel izvrši dopunu Pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu u dijelu definiranja načina koji dokazuje iskustvo u oblasti zaštite od požara s područja Bosne i Hercegovine.

Javne nabave

Planom nabava za 2024. godinu Odjel je planirao ukupno **44 postupaka javnih nabava** u ukupnom iznosu od 1.799.769,40 KM od čega se za **nabavu robe odnosi 18 postupaka** za koje su planirana sredstva u iznosu od 750.452,62 KM, za **nabavu usluga 22 postupka za koje su** planirana sredstva u iznosu od 482.222,78 KM i za **nabavu radova četiri postupka za koja su** planirana sredstva u iznosu od 567.094,00 KM. Tijekom 2024. godine Odjel je od:

- **planiranih 18 postupaka za nabavu roba realizirao jedan** postupak u ukupnom iznosu od 3.418,80 KM, pri čemu je za **12 postupaka realizacija u tijeku** u ukupnom iznosu od 154.469,91 KM, a za **5 postupaka u** ukupnom iznosu od 287.179,32 KM **nabave nisu pokrenute**
- **planiranih 22 postupka za nabavu usluga realizirao tri** postupka u ukupnom iznosu od 32.991,45 KM, pri čemu je za 8 **postupaka realizacija u tijeku** u ukupnom iznosu od 117.351,05 KM, a za 11 **postupaka** u ukupnom iznosu od 331.880,28 KM **nabave nisu pokrenute**
- **planiranih četiri postupka za nabavu radova realizirao dva** postupka u ukupnom iznosu od 45.726,49 KM, a za dva **postupaka** ukupnom iznosu od 521.367,51 KM **nabave nisu pokrenute.**

Također, tijekom tekuće godine planirana je i realizacija sredstava za nabavu novih vatrogasnih vozila za opremanje područnih vatrogasnih domova u iznosu od 1.320.938,85 KM čija nabava je provedena u prethodnoj godini, a realizacija je planirana u tekućoj godini iz razloga predviđenog roka isporuke vozila. Odjel je aktom broj: 13-002721/23 od 22. 10. 2024. godine obavijestio gradonačelnika Brčko distrikta BiH da im je dostavljen ugovor o nabavi robe (nabava novih vatrogasnih vozila za opremanje područnih vatrogasnih domova) broj predmeta: 002721/23 od 28. 5. 2024. godine na potpis zajedno s pratećom dokumentacijom, koju između ostalog čini i preslika odluka izabranog ponuđača. Uvidom u presliku ponude, tijekom pregleda, uočena su određena odstupanja (nedostatci) u istoj i odnose se na tendersku dokumentaciju, koji su navedeni i detaljno obrazloženi. Na temelju

uočenih odstupanja (nedostataka) Odjel je uputio akt broj: 13-002721/23 od 22. 8. 2024. godine kojim je od članova povjerenstva imenovanih Odlukom broj: 13-002721/23 od 7. 2. 2024. godine, kao i od Pododjela za javne nabave Vlade Brčko distrikta BiH tražio informaciju utječu li uočena odstupanja (nedostatci) na daljnji tijek regularnosti cjelokupne javne nabave, odnosno je li zaključivanje ugovora o nabavi robe i pored uočenih odstupanja (nedostataka) sukladno Zakonu o javnim nabavama i drugim pozitivnim zakonskim propisima koji reguliraju materiju javnih nabava. Povjerenstvo je aktom broj: 13-002721/23 od 4. 9. 2024. godine odgovorilo da je zapisnikom od 22. 4. 2024. godine dalo svoje mišljenje da su obje ponude prihvatljive i uputilo predmet u daljnju proceduru nabava.
Također, Odjel je uputio Informaciju broj: 13-002721/23 od 1. 10. 2024. godine osobi koja je pripremila tehničku specifikaciju za predmetnu nabavu (koja je zaposlenik Odjela) na koju je dostavljen odgovor broj: 13-002721/23 od 3. 10. 2024. godine u kojem su navedena uočena odstupanja (nedostatci).
Na temelju dostavljenih odgovora i traženih informacija Odjel je i dalje imao bojazan u svezi s predmetnom nabavom, zbog uočenih odstupanja (nedostataka), je li ona sukladna pozitivnim zakonskim propisima koji reguliraju materiju javnih nabava. Kako je ugovorna strana u predmetnoj nabavi Brčko distrikt BiH, koga zastupa gradonačelnik Brčko distrikta BiH, a po ovlasti gradonačelnika, voditelj Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, dostavio je predmetnu obavijest kako bi i gradonačelnik, kao ugovorna strana bio upoznat s predmetnom nabavom.
Do završetka revizije ugovor o nabavi novih vatrogasnih vozila za opremanje područnih vatrogasnih domova nije potpisan od voditelja Odjela, tako da predmetna nabava još uvijek nije realizirana. Pored naprijed navedenog, Odjel nije izvršio pokretanje određenih postupaka u predviđenim okvirnim nadnevcima za pokretanje postupaka nabava tijekom 2024. godine.

> *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 nabave.*

Odjel je na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača broj: 13-000766/24 od 7. 6. 2024. godine u provedenom otvorenom postupku za nabavu radova na uređenju objekta Civilne zaštite potpisao Ugovor o izvođenju radova broj: 13-000766/24 **od 5. 8. 2024. godine u iznosu od 25.892,10 KM**.
Članak 7 navedenog ugovora propisuje da će za realizaciju ugovora od naručitelja biti formirano **Povjerenstvo** za kvantitativnu i kvalitativnu primopredaju izvedenih radova. Povjerenstvo će biti formirano donošenjem posebnog rješenja koje će biti dostavljeno izvođaču.
Članak 8 navedenog ugovora propisuje da je izvođač posebno obvezan, između ostalog, i **osigurati sve ateste, certifikate i garancije proizvođača i iste dostaviti naručitelju** prije konačnog obračuna.
Članak 12 navedenog ugovora propisuje da je izvođač dužan u roku **od 10 dana od dana obostrano potpisanog ugovora,** dostaviti neopozivu bezuvjetnu bankovni garanciju za uredno izvršenje u visini od 10 % vrijednosti ugovora, **s rokom važnosti 24 mjeseca**, koja će poslužiti za pokrivanje štete i troškova koje može imati naručitelj ukoliko izvođač prekrši potpisani ugovor. Uvidom u dokumentaciju revizijom smo utvrdili sljedeće:

- Odjel je donio Odluku o imenovanju osoba za nadzor izvršenja ugovora o izvođenju radova, broj: 13-000766/24 od 27.8.2024.godine, **kojom je imenovao samo jednu**

osobu, za primopredaju radova, što nije sukladno članku 7 ugovora o izvođenju radova
- Odjelu nije dostavljena dokumentacija od izvođača (atesti, certifikati i garancije proizvođača), što nije sukladno članku 8 potpisanog ugovora
- za uredno izvršenje ugovora broj: 1499640 na dan **5. 9. 2024. godine izabrani** izvođač je dostavio garanciju (koja pokriva naknadu svake štete i troškove koje može imati naručitelj u slučaju da izvođač prekrši ovaj ugovor za vrijeme njegovog trajanja te vrijeme garancije za izvedene radove koje iznosi 24 mjeseca). U garanciji je navedeno da ista stupa na **snagu 5. 9. 2024. godine,** kao i da odgovornost prema garanciji **istječe 14. 7. 2026. godine,** što nije sukladno roku navedenom u ugovoru o izvođenju radova, odnosno garancija nema rok važnosti koji je propisan ugovorom o izvođenju radova.

Potrebno je da Odjel prilikom realizacije ugovora o izvođenju radova s izabranim izvođačem radova osigura dosljednu provedbu odredbi ugovora o izvođenju radova.

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 provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata donio Godišnji plan rada Odjela za 2024. godinu. Godišnjim planom rada planirana su četiri programa koja će se provesti kroz osam 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 zaštite 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 2024. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene kroz programe, a godišnjim planom rada nisu realizirane u cijelosti ili nisu imale nikakve realizacije, a odnose se na sljedeće:
Za prvi program planirana su sredstva u iznosu od 330.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 162.648,66 KM ili 49,28 %. Od planiranih tri aktivnosti realizirana je jedna dok je aktivnost sanacija klizišta na području Brčko distrikta BiH realizirana 82,68 % te aktivnost

nabava vatrogasnog auta s okretnim izvlačnim ljestvama nije imala realizaciju u 2024. godini.
Drugi program je planiran u iznosu od 136.000,00 KM, a realiziran u iznosu od 103.826,30 KM ili 76,34 %. Planirana je jedna aktivnost realizacija planova potpore uključivanja nevladinih organizacija u sustav zaštite i spašavanja koja je imala realizaciju 76,34 %.
Za traći program planiran je iznos od 100.000,00 KM i za isti nije bilo realizacije, također planirana aktivnost deminiranje preostalog područja kontaminiranog minama i neeksplodiranim ubojitim sredstvima nije imala realizaciju.
Četvrti program planiran je u iznosu od 9.894.426,35 KM, a realiziran u iznosu od 6.082.378,03 KM ili 61,47 %. Od planiranih tri aktivnosti realizirane su: Strateško upravljanje i administracija Pododjela za zaštitu i spašavanje 80,38 %, Strateško upravljanje i administracija Pododjela za izdavanje dozvola i ovlasti u građevinarstvu, ostalim granama gospodarstva i fizičkim osobama 78,48 % i Strateško upravljanje i administracija Službe zajedničkih poslova 78,67 %.
Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH je, između ostalih nadležnosti, propisana i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne 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 2024. 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 2024. godinu planirani su u iznosu 229.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu 272.682,35 KM, odnosno 118,82 % u odnosu na planirane. Prihodi koji bilježe naplatu iznad planiranog iznosa su administrativne pristojbe (722100) planirane u iznosu 73.000,00 KM, a ostvarene u iznosu 97.556,51 KM odnosno 133,64 % i posebne naknade i pristojbe za polaganje vatrogasnih ispita (722500) planirane u iznosu od 18.000,00, a ostvarene u iznosu od 29.580,00 KM ili 164,33 %.
Prihodi koje Odjel nije planirao su neplanirane uplate-prihodi nastali kao povrati sredstava od danih donacija iz 2023. godine (722700) u iznosu od 27.071,34 KM.

6.4.2 Planiranje i izvršavanje tekućih izdataka proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2024. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 8.279.926,35 KM, a izvršeni u iznosu od 6.383.339,45 KM, odnosno 77,09 % 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: nabave materijala i sitnog inventara s 9,36 %, izdataka za tekuće održavanje 32,47 %, putnih troškova s 38,69 %, ugovorenih usluga i drugih posebnih usluga 71,78 %, izdataka za osiguranje, naknada troškova zaposlenika 56,76 %, bankarske usluge i usluge platnog prometa 57,94 %,

izdataka za energiju 58,02 % i izdataka za usluge prijevoza i goriva 61,37 % te su ukupno ostala neutrošena sredstva u iznosu od 1.896.586,90 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 1.896.586,90 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2024. 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 6.271.385,48 KM, a realizirane u iznosu od 5.147.357,80 KM ili 82,08 % odobrenog proračuna.

Putni troškovi su planirani u iznosu od 32.723,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 12.661,90 KM ili 38,69 % u odnosu na planirane.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu 77.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 44.676,81 KM ili 58,02 %.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge planirani su u iznosu 12.390,00 KM, a izvršeni u iznosu od 7.934,20 KM odnosno 64,04 % u odnosu na planirane.

Nabava materijala i sitnog inventara planirana je u iznosu od 201.143,00 KM, a izvršena je u iznosu od 18.821,85 KM ili 9,36 % u odnosu na planirane nabave.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 95.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 58.488,65 KM ili 61,37 % u odnosu na planirane izdatke.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 267.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 86.703,32 KM, odnosno 32,47 % u odnosu na planirano.

Izdatci osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa planirani su u iznosu 44.526,00 KM, a ostvareni u iznosu od 25.797,09 KM ili 57,94 % u odnosu na planirano.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 877.245,00 KM, a izvršeni u iznosu od 629.660,89 KM ili 71,78 % od odobrenih sredstava za ove namjene.
U okviru ugovorenih usluga, **Izdatci za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva ostvareni su u iznosu od 566.451,69 KM,** od čega se sredstva u iznosu od **543.876,79 KM** odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje privremenih i povremenih poslova i ugovore o obavljanju posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Članak 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH stavak 1 propisuje da se u tijelima javne uprave, uz suglasnost Vlade, mogu angažirati osoba radi

obavljanja posebnih poslova, a stavak 2 propisuje da posebni poslovi iz stavka 1 ovoga članka su poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta.

Članak 1 stavak 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje 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.
Zaključivanje pojedinačnih ugovora za posebne poslove vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-005006/23 od 29. 12. 2023. godine i Odluke o izmjeni odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-005006/23 od 11. 9. 2024. godine za angažiranje ukupno 59 osoba za obavljanje posebnih poslova (5 izvršitelja sa visokom stručnom spremom i 54 sa SSS) za obavljanje posebnih poslova, a radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti ovog tijela javne uprave za koje ne postoje predviđena radna mjesta do 31. 12. 2024. godine.
U Odjelu je od 18. 1. 2024. godine angažirano ukupno 63 izvršitelja (58 sa SSS i 5 VSS).
Članak 1 Ugovora o obavljanju posebnih poslova iz drugog mjeseca tekuće godine za ukupno 51 izvršitelja sa SSS propisuje da naručitelj posla ustupa, a izvršitelj posla preuzima obavljati poslove sa SSS iz nadležnosti Odjela za javnu sigurnost za koje **ne postoje predviđena radna mjesta** i to za sljedeće pomoćno-tehničke poslove: 24-satni nadzor na postojećim i novoizgrađenim objektima u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, kontrola videonadzora nad objektima koje osigurava Vlada Brčko distrikta BiH i druge poslove po nalogu voditelja Odjela za javnu sigurnost.
Izdane službene zabilješke za navedene ugovore navode da „navedeni zaposlenik je radio do 29. 2. 2024. godine i obavljao **poslove portira** za 24-satni nadzor na postojećim i novoizgrađenim objektima u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, kontrolu videonadzora nad objektima koje osigurava Vlada Brčko distrikta BiH i druge poslove po nalogu voditelja Odjela za javnu sigurnost.
Organizacijskim planom Odjela broj: 02-000238/16 od 16. 10. 2020. godine utvrđena je unutarnja organizacija, organizacijske jedinice i sistematizacija Odjela, pri čemu su člankom 6 propisna radna mjesta u Jedinici fizičko-tehničkog osiguranja za 41 izvršitelja na mjestu **radnik u Jedinici fizičko-tehničkog osiguranja.**

Revizijom smo utvrdili da je Odjel vršio angažiranje osoba za obavljanje poslova koji su propisani Organizacijskim planom Odjela koji se odnose se na poslove portira za 24-satni nadzor na postojećim i novoizgrađenim objektima u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, kontrola videonadzora nad objektima koje osigurava Vlada Brčko distrikta BiH, što nije sukladno članku 46a stavku 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 1 stavku 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

> ***Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH.***

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 2024. godine na temelju ugovora o obavljanju posebnih poslova, angažirao 63 izvršitelja, što je u odnosu na 204 zaposlenika više za 43 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.
Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da se izbor izvršitelja određuje bez propisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti pri angažiranju izvršitelja na posebnim poslovima.

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

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

Odredbama članka 13 a) stavak 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 istog članka Pravilnika o radu, u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i 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 28. 1. 2025. 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 odobrene su u iznosu od 136.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 103.826,30 KM ili 76,34 % od planiranog iznosa.
Povjerenstvo imenovano na temelju Odluke broj: 13-001501/23 od 5. 6. 2023. godine izvršilo je analizu pristigle dokumentacije - izvješća za pravdanje dodijeljenih sredstava iz proračuna Odjela za 2023. godinu, o opravdanosti utroška sredstava sukladno Odluci o pravilima za financijsko izvještavanje krajnjih korisnika sredstava dodijeljenih za programe i projekte od javnog interesa u Odjelu, ugovorenim obvezama između Odjela i pojedinačnih udruga te sastavilo pojedinačne zapisnike na temelju kojih je dostavilo sljedeće izvješće: od ukupno osam dostavljenih izvješća o dodijeljenim sredstvima iz proračuna 2023. godine, šest korisnika je u potpunosti opravdalo sredstva dok su dva korisnika izvršila povrat sredstava u iznosu 24,00 KM i 16,00 KM koja su im ostala neutrošena po osnovi dodijeljenih sredstava iz 2023. godine.

Odjel je objavio Javni poziv broj: 13-001866/24 od 22. 8. 2024. godine sukladno Odluci o odobravanju programa utroška sredstava za financiranja i sufinanciranje projekata od javnog interesa broj: 13-001866/24 od 25. 7. 2024. 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 2024. godinu u iznosu 100.000,00 KM. Voditelj Odjela je Odlukom broj: 13-001866/24 od 21. 8. 2024. godine imenovao Povjerenstvo za vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa u Odjelu. Nakon sastavljenog zapisnika Povjerenstva za vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa u Odjelu broj: 13-001866/24 od 18. 11. 2024. godine Vlada je donijela Odluku o dodjeli sredstava za financiranje i sufinanciranje projekata od javnog interesa za 2024. godinu broj: 13-001866/24 od 18. 12. 2024. godine u ukupnom iznosu od 67.826,30 KM za osam udruga. Realizacija navedenih sredstava izvršena je do 31. 12. 2024. godine, a na temelju potpisanih pojedinačnih ugovora s udrugama.
Na prijedlog odjela Vlada je donijela i Odluku o odobravanju donacije i usvajanju programa utroška sredstava Crvenom križu Brčko za 2024. godinu broj: 13-002110/24 od 21. 8. 2024. godine u iznosu od 36.000,00 KM.
Voditelj Odjela je donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za razmatranje zahtjeva, kontrolu i praćenje izvršenja donacije i utvrđivanje prihvatljivosti i financijskog izvješća Crvenom križu Brčko za 2024. godine broj: 13-002110/24 od 13. 9. 2024. godine.
Odjel je na temelju Odluke o odobravanju isplate novčanih sredstava - donacije broj: 13-002110/24 od 22. 11. 2024. godine i zaključenog Ugovora o dodjeli novčanih sredstava - donacije broj: 13-002110/24 od 22. 11. 2024. godine izvršio realizaciju navedenih sredstava na dan 3. 12. 2024. godine.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela za 2024. godinu planiran je za 11 projekata u iznosu od **2.180.500,00 KM,** a izvršenje kapitalnog proračuna za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine iznosi 12.228,66 KM ili 0,56 % pri čemu je u 2024. godini započeta realizacija na dva projekta, a za devet projekata nije bilo realizacije. Projekti koji su realizirani u ukupnom iznosu od 12.228,66 KM odnose se na izdatke za nabavu stalnih sredstava i to:
- nabava građevina planirana u iznosu od 60.000,00 KM, a realizirana u iznosu od 4.680,00 KM odnosno 7,80 % i
- nabava opreme planirana u iznosu od 2.120.500,00 KM, a realizirana u iznosu od 7.548,66 KM odnosno 0,36 %.
- Projekti koji nisu imali realizaciju su: nabava vatrogasnih vozila u iznosu 1.545.500,00 KM, nabava automobila u iznosu od 60.000,00 KM, opremanje službenih vozila GPS-om kamerama u iznosu od 130.000,00 KM, ugradnja vatrogasne crpke i cisterne u iznosu od 200.000,00 KM, usluge projektiranja (tri projekta) u iznosu od 55.320,00 KM, opremanje jedinice za brzi odgovor u iznosu od 180.000,00 KM i nabava i ugradnja pumpe za centralno grijanje u iznosu od 5.000,00 KM.

Članak 12 Zakona o proračunu propisuje Načelo dobrog financijskog upravljanja koje podrazumijeva da se **proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.**

Člankom 78 stavkom 2 pod b Zakona o proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2024. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju proračunskim sredstvima. Postotak nerealiziranog kapitalnog proračuna u iznosu od 2.168.271,34 KM, odnosno 99,44 % u

odnosu na planirani ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne 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 za 2024. godinu.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Odjel je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbine i obveza, broj: 13-003241/24 od 17. 12. 2024. godine sa zadatkom da, sukladno Uputu 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. 2024. 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 popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Uvidom u popisne liste i izvješće o popisu sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine, utvrdili smo da je na temelju izvršenog popisa i sravnjenja popisnih lista Pododjela s Direkcijom za financije - Trezor, Povjerenstvo aktom broj: 13-003241/24 sastavilo Izvješće o izvršenju popisa stanja sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha i obveza u Odjelu za 2024. godinu 24. 3. 2025. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa, sredstava, tražbine 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, koje treba sadržavati stvarno stanje imovine i obveza, utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i preporuke (stavak 8).

- Preporuke moraju sadržavati:

a) način likvidacije utvrđenih manjkova
b) način knjiženja utvrđenih viškova
c) visinu i razlog otpisa sumnjivih i spornih tražbina

d) **način otuđenja** stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana **s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, 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 javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika.

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

Odredbama članka 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. 2024. godine evidentirano ukupno 2.131.412,07 KM, koja se odnose na stalna sredstva u pripremi iz prethodnih godina. Po analitičkoj evidenciji stalna sredstva u pripremi obuhvaćaju: zgrade (011611) u iznosu 631.709,68 KM, ostale zgrade (011614) u iznosu 1.059.034,68 KM, pomoćne objekte (bunar - veza zgrade vatrogasnih domova), nadstrešnica (011645) u iznosu 60.979,90 KM i ostali objekti (011649) u iznosu 3.798.687,81 KM.
Određene zgrade su dobile uporabnu dozvolu u 2024. godini te je došlo do isknjižavanja dijela sredstava na zgradama u pripremi u iznosu od 317.365,88 KM.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti radi dobivanja potrebnih odobrenja za građenje i odobrenja za uporabu objekata, kako bi se ispunili potrebni preduvjeti za stavljanje objekata u uporabu pri završetku istih.

Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, 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 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-155/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao predmetom broj: 48-000446/25 u kojem je dao komentar na Dopunu plana zapošljavanja za 2024. godinu i na Pravilnik o izmjenama Pravilnika o stručnom osposobljavanju i polaganju stručnog ispita za profesionalnog vatrogasca i rukovoditelja akcije gašenja požara u profesionalnom i industrijskom vatrogastvu. Komentare koje je dostavio Odjel uvažili smo u ugradili u Izvješće.

Tim za reviziju

,

Amra Ilić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4 Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine	Realizirani iznos 2024. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**4.207.527,30**	**6.201.813,83**	**-69.571,65**	**6.271.385,48**	**5.147.357,80**	**122,34**	**82,08**
611100	Bruto plaće	3.893.401,58	5.438.863,83	-39.571,65	5.478.435,48	4.697.286,71	120,65	85,75
611200	Naknade troškova zaposlenika	312.288,28	762.950,00	30.000,00	792.950,00	450.071,09	144,12	56,76
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**208.867,49**	**245.898,32**	**15.815,55**	**261.713,87**	**243.959,14**	**116,80**	**93,22**
613000	**Izdatci za materijal, sit. inventar i usluge**	**997.955,12**	**1.154.422,00**	**1.385,355,00**	**2.539.777,00**	**992.022,51**	**99,41**	**39,06**
613100	Putni troškovi	24.053,82	32.723,00	0,00	32.723,00	12.661,90	52,64	38,69
613200	Izdatci za energiju	49.656,77	67.000,00	10.000,00	77.000,00	44.676,81	90,15	58,02
613300	Izdatci za komunikaciju i kom. usluge	15.709,29	12.390,00	00,00	12.390,00	7.934,20	50,51	64,04
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	43.277,59	141.143,00	60.000,00	201.143,00	18.821,85	43,49	9,36
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	72.556,93	95.300,00	0,00	95.300,00	58.488,65	80,61	61,37
613600	Izdatci za unaj. imovine, opr. i nem. imo.	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	3.451,50	0,00	98,61
613700	Izdatci za tekuće održavanje	131.110,07	267.000,00	0,00	267.000,00	86.703,32	66,13	32,47
613800	Izdatci osig., bank. usl. i usl. plat. pr.	27.277,03	44.526,00	0,00	44.526,00	25.797,09	94,57	57,94
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	634.313,62	490,840,00	386.405,00	877.245,00	629.660,89	99,27	71,78
614000	**Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi**	**66.759,00**	**136.000,00**	**0,00**	**136.000,00**	**103.826,30**	**155,52**	**76,34**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**5.479.271,47**	**7.738.134,15**	**541.792,20**	**8.279.926,35**	**6.383.339,45**	**116,50**	**77,09**
700000	**PRIHODI**	**229.596,11**	**229.500,00**	**0,00**	**229.500,00**	**272.682,35**	**118.76**	**118,82**
800000	**Kapitalni proračun**	**1.061.618,50**	**2.180.500,00**	**0,00**	**2.180.500,00**	**12.228,66**	**1,15**	**0,56**