

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



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



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

Broj: 01- 02-03-13-277/22
R: 03-02; 014-02/22

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 01.01.-31.12.2021. godine

Brčko, juni 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. UVOD	7
2. OPŠTI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2020. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	10
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA ...	11
5.3. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	11
5.4. PRIHODI I PRIMICI	12
5.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	12
5.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	12
5.5.2. Izdaci za tekuće održavanje	12
5.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	12
5.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	13
5.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA	14
5.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2021. GODINE	15
6. KOMENTAR.....	16
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	17

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

ŠEFU ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima predložilo Vladi Brčko distrikta BiH izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata, kao i mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, kako to zadužuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine. (tačka 5.5.4. Izvještaja)
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja (26,0%) trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem budžetskih sredstava (tačka 5.5.4. Izvještaja).
- Na ekonomskom kodu sredstva u pripremi na dan 31.12.2021. godine iskazan je iznos od 166.851.128,93 KM od čega se na puteve u izgradnji odnosi 105.607.175,97 KM i odnosi se na **prethodne godine**. Odjeljenje je, u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu samo za projekte okončane u 2021. godini ali ne i za projekte okončane prethodnih godina, kako bi se isti sa stalnih sredstva u pripremi preknjižili na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije. (tačka 5.6. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2021.** godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorka

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

Po ovlaštenju broj: 01-13-262/22
od 03.06.2022. godine

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2021. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju nedostataka i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.

Potrebno je, stalno testirati i unapređivati postojeći sistem internih kontrola koji će otkrivati nedostatke, smanjivati ili eliminisati njihov uticaj na poslovanje Odjeljenja u cilju efikasnijeg ostvarivanja programskih ciljeva Odjeljenja, te obezbjeđenja namjenskog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nakon rashodovanja stalnih sredstava ista isknjižiti iz bilansa, te na osnovu procjene stanja objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih ili izvršiti njihovo zbrinjavanje u skladu sa propisima.

Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na osnovu realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.

Potrebno je u saradnji sa ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definisati i uspostaviti procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije povezanih kapitalnih projekata u cilju postizanja njihove efikasnije realizacije.

Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdi njihovu raspoloživost za upotrebu i obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom, te eventualno povezivanje različitih projekata sa postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.

Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2021. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

2. OPŠTI DIO

Odjeljenje je osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20-prečišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinisana je nadležnost Odjeljenja i to:

- predlaganje politike iz nadležnosti Odjeljenja,
- upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije puteva na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije puteva,
- upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH,
- saobraćaj i komunikacije,
- organizovanje i funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH,
- izgradnju javnih objekata na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, izgradnju, održavanje i vođenje investicija iz oblasti javnih zelenih površina određenih zakonom i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, saradnja sa drugim organima i informisanje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za puteve i parkove;
- Pododjeljenje za javne objekte;
- Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjeljenja a u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika, kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom je predviđeno **47** zaposlenika, Odjeljenje je na dan 31.12.2021. godine imalo **45** zaposlenika u skladu sa odobrenim budžetskim sredstvima.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2021.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2020. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-174/21 dana 28.05.2021. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, Odjeljenje je usvojilo Program mjera za otklanjanje nedostataka utvrđenih revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove za period od 01.01. do 31.12.2020. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 02.07.2021. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- Donesen Pravilnik o unutrašnjoj plovitbi Brčko distrikta BiH.
- Dokumentovanje troškova reprezentacije.
- Donesena je Odluka o proceduri angažovanja eksternog nadzornog organa za realizaciju kapitalnih projekata.
- analiza opravdanosti odobrenih novih radova, te propisivanje postupka i način odobravanja novih radova.

- **Neprovođive preporuke**

- predlaganje Vladi Brčko distrikta BiH dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih finansijskih planova na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH prešlo u nadležnost J.P. Putevi Brčko d.o.o.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u ranijim revizorskim izvještajima.
- nadogradnja postojećeg sistema internih kontrola u cilju efikasnijeg ostvarivanja programskih ciljeva jačanje kontrole namjenskog korištenja javnih sredstava.
- blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.
- intenziviranje aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za tekuću godinu.
- izmjena propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije uključivanjem Zavoda za izgradnju.
- Odjeljenje je uspostavilo pravovremeno obavješćavanje Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu po projektima za tekuću godinu dok aktiviranje dovršenih projekata u ranijim godinama nije realizovano.
- blagovremeno planiranje i pokretanje postupaka javnih nabavki radova u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.

- **Nerealizovane preporuke**

- donošenje podzakonskog akta o proceduri rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe.
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu načina izbora i trajanja angažovanja.
- dosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanje popisa u dijelu okončanja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.
- utvrđivanje vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

Takođe Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenim revizijama za **prethodne tri godine**, a koje se odnose na:

- efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba.
- obezbjeđenje minimalnih uslova za implementaciju većine kapitalnih projekata, prije njihovog kandidovanja.
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način, i u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

- okončanje postupka sticanja stalnog sredstva i tom prilikom utvrđivanja njegove ukupne vrijednosti i dodjeljivanje naziva u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom i poštivanje MRS-JS 17 u dijelu utvrđivanja vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjem zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti stalnog sredstva.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju nedostataka i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u slijedećem:

- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- Odjeljenje, prilikom planiranja, provođenja postupka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata, nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH i institucijama definisalo proceduru koordinacije,
- Nedosljedna primjena ugovorenih penala po osnovu kvaliteta izvršenih radova,
- nije u potpunosti izvršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija,
- popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- nije donesen podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, stalno testirati i unapređivati postojeći sistem internih kontrola koji će otkrivati nedostatke, smanjivati ili eliminisati njihov uticaj na poslovanje Odjeljenja u cilju efikasnijeg ostvarivanja programskih ciljeva Odjeljenja, te obezbjeđenja namjenskog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Odredbama člana 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH delegirana nadležnost Odjeljenja je upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u popisne liste odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH kao i izvještaje o održavanju i utrošku goriva za vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je značajan broj vozila izvan upotrebe duži vremenski period, te da je broj pređenih kilometara kao i vijek korištenja pojedinih vozila značajan.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije definisalo proceduru rashodovanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH koja su izvan upotrebe kako je predviđeno odredbama člana 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nakon rashodovanja stalnih sredstava ista isknjižiti iz bilansa, te na osnovu procjene stanja objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih ili izvršiti njihovo zbrinjavanje u skladu sa propisima.

5.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Programom rada Odjeljenja za 2021. godinu je predviđeno 17 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u potpunosti završilo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- Definisanje trase autoputa Sarajevo-Beograd-Sarajevo kroz Brčko distrikt BiH (Cilj 3),
- Odabir lokacije za gradnju novog mosta Brčko-Gunja za potrebe odvijanja drumsko-željezničkog saobraćaja (Cilj 4),
- realizaciju aktivnosti u vezi sa izgradnjom gradskog stadiona (Cilj 7),
- realizacija aktivnosti u vezi sa izgradnjom multifunkcionalne sportske dvorane (Cilj 8),
- realizacija aktivnosti u vezi sa izgradnjom novog objekta za potrebe Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" (Cilj 9),
- završetak zgrade Arhiva (Cilj 10),
- aktivnosti u vezi sa izgradnjom glavne autobuske stanice u Brčkom (Cilj 17).

Neizvršavanje planiranih aktivnosti obrazloženo je primarnom nadležnošću drugih institucija (ciljevi 3 i 4), značajnog prekoračenja potrebnih sredstava (cilj 7 i 9), potrebom analize isplativosti nastavka radova i nužnosti izmjena u postojećoj dokumentaciji (cilj 8), negativnog nalaza komisije za tehnički prijem (cilj 10) te neodobravanje predloženog projekta prilikom usvajanja budžeta (cilj 17).

Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na osnovu realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.

Potrebno je blagovremenim preduzimanjem potrebnih aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjeljenja u godini na koju se odnosi.

5.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2021. godini planiralo prihode u iznosu od 44.990,00 KM a ostvarilo u iznosu od 58.948,65 KM, što predstavlja 131,0 % izvršenje plana.

Od realizovanog iznosa, na prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 32.157,96 KM, na prihode od naknada za preglede i baždarenje čamaca 4.305,70 KM, na prihode od plovidbenih dozvola 2.080,00 KM, licence za prevoz lica i stvari 1.030,00 KM, primljeni grantovi od mjesnih zajednica za učešće asfaltiranja puteva 18.491,04 KM, ostale administrativne takse 855,00 KM i na ostale neplanirane prihode 28,95 KM.

Povećanje je najvećim dijelom rezultat primljenih grantova od mjesnih zajednica, naknada koje plaćaju stanice tehničkih pregleda i prihoda kapetanije.

5.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2021. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 2.655.058,85 KM, a izvršeni u iznosu od 2.530.140,50 KM, što predstavlja 95,3 % od odobrenog budžeta (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

5.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 1.402.038,85 KM, a realizovani su u iznosu 1.370.192,53 KM, što predstavlja 97,7 % izvršenja plana.

5.5.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su budžetom u iznosu od 1.079.070,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.019.831,31 KM, što predstavlja 94,5 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. usluge održavanja javnih zelenih površina,	477.701,06 KM
b. usluge održavanje javnih saobraćajnih površina i fontana	457.353,45 KM
c. usluge održavanje parkova i drugih javnih površina	76.416,69 KM
d. usluge popravke i održavanje vozila	7.418,26 KM
e. usluge održavanja opreme	941,85 KM

5.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 51.160,00 KM a ostvareni u iznosu od 36.479,15 KM, što predstavlja 71,3 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova,	20.274,55 KM
b. izdatke za usluge reprezentacije,	4.676,60 KM
c. izdatke za oglase,	5.148,00 KM
d. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informisanje) i	1.500,00 KM
e. usluge medija	2.723,00 KM
f. Ostale usluge	2.157,00 KM

Izdaci po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 20.274,55 KM.

Ugovori su zaključivani za četiri izvršioca na poslovima koji su iz nadležnosti Odjeljenja.

5.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2019.-2021. godinu je planiran u iznosu od 35.351.857,65 KM, a izvršen u iznosu od 9.186.142,53 KM ili 26,0%. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Ako se uzme u obzir da su nakon početnog odobravanja sredstava iz kapitalnog budžeta za 2019. godinu izvršena umanjena amandmanima na budžet za 48% stvarna efikasnost u izvršenju budžeta kapitalnih potreba je značajno manja čime nije obezbijeđeno provođenje načela dobrog upravljanja iz člana 12 Zakona o budžetu u dijelu efikasnosti korištenja odobrenih sredstava.

Navedena nedovoljna efikasnost je posljedica postojeće prakse predlaganja i usvajanja projekata, tako dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje, prije predlaganja, nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realizuju, tako da se značajan broj projekata obnavlja u narednim godinama jer nisu realizovani u predviđenom roku.

Osim toga većina kapitalnih projekata izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne i komunalne infrastrukture je međusobno uslovljena, te je prilikom izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne infrastrukture istovremeno potrebno rekonstruisati i komunalnu infrastrukturu. U uslovima postojanja više nosilaca povezanih kapitalnih projekata i nepostojanja potpune koordinacije u fazi predlaganja kapitalnih projekata, projektovanja, provođenja postupaka javnih nabavki i realizacije zaključenih ugovora dolazi do zastoja u njihovoj realizaciji u cilju izbjegavanja dupliranja troškova izgradnje.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine, Odlukom gradonačelnika imenovano je Koordinaciono tijelo (članovi: predstavnici Odjeljenja za javne poslove, Odjeljenja za komunalne poslove, Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom) za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata.

Koordinaciono tijelo je sačinilo Analizu kapitalnih projekata iz 2018. godine i izradilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa zaključcima o nedostacima u procedurama za predlaganja i usvajanja projekata koje nisu precizno definisane i nedefinisanim procedurama koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija koji učestvuju u projektima, u toku planiranja budžeta, pokretanja postupaka javne nabavke radova i izvođenja radove na izgradnji i rekonstrukciji saobraćajne i komunalne infrastrukture. Formiranjem Zavoda za planiranje, projektovanje i razvoj Brčko distrikta BiH pojavio se novi učesnik u implementaciji kapitalnih projekata što postavlja nove zahtjeve u pogledu podjele nadležnosti i redefinisanja procedura.

U revidiranom periodu, Koordinaciono tijelo nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definisane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke, kao i izvođenja radova na izgradnji i rekonstrukciji saobraćajne i komunalne infrastrukture.

Potrebno je u saradnji sa ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definisati i uspostaviti procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije povezanih kapitalnih projekata u cilju postizanja njihove efikasnije realizacije.

Uvidom u dio zapisnika o završetku ugovorenih-naručenih radova koji se nalaze u prilogu svake okončana situacije, kojom prilikom smo utvrdili da pojedini zapisnici sadrže obračun penala zbog nedovoljne debljine asfaltnog sloja. Obračun penala vrši se posebnim zapisnikom na osnovu uzetih uzoraka, sa pozivom na Smjernice za građenje puteva RS-FBiH/3CS_DDC 433/04 (Knjiga II -dio 2, posebni i tehnički uslovi, stranica 189), o čemu se sačinjava službena zabilješka na osnovu koje se vrši umanjeno iznosa.

Analizom postupka utvrđivanja visine penala utvrdili smo nedosljednu primjenu navedenih smjernica u dijelu utvrđivanja procenta odstupanja, gdje se umjesto procentualnog iznosa u formuli koristi nominalni iznos prosječnog odstupanja u milimetrima koji zbog ugovorene debljine 70 mm značajno umanjuju iznos primijenjenog odbitka u korist izvođača radova. Osim toga za obračun odstupanja uzimaju se i pozitivna odstupanja (debljina veća od ugovorene - koji nisu predmet smjernica) koja neopravdano neutraliziraju rezultate uzoraka koji su ispod ugovorene debljine tako da je rezultat primjene kontrola minimiziran. Odjeljenje nema usvojenu proceduru provjere uzroka značajnijih odstupanja (nedovoljna zbijenost, neodgovarajuća ravnost planuma i sl.) što otvara prostor za diskreciono volontarističko odlučivanje i potencijalno koruptivne radnje.

Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.

5.6. Evidencija stalnih sredstava

Na poziciji investicija u toku na dan 31.12.2021. godine iskazan je iznos od 166.851.128,93 KM, od čega se na puteve u izgradnji odnosi 105.607.175,97 KM.

Odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 08/21) je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti

Odjeljenje za javne poslove

stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je tokom 2021. godine Odjeljenje uspostavilo proceduru obavještanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu po okončanim situacijama za 2021. godinu, kako bi ista izvršila preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi.

Odjeljenje nije izvršilo obavještanje o raspoloživosti ranije realizovanih investicija, radi njihovog stavljanja u upotrebu a samim time nije omogućen ni pravilan obračun amortizacije što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika.

Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava u pripremi iz prethodnih godina koja iznosi 166.851.128,93 KM.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdi njihovu raspoloživost za upotrebu i obavijesti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

5.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine

Članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine) je propisano da je komisija za popis dužna da izvrši popis i da isti dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. januara naredne godine.

Odlukom šefa Odjeljenja, broj: 13-002236/21 od 17.11.2021. imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija Odjeljenja izvršila popis na dan 31.12.2021. godine i sačinila Izvještaj o popisu, a usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 11.02.2022. godine, te je navedenog datuma popis i izvještaj o popisu dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru.

Konstatujemo da popis stalnih sredstava i obaveza nije blagovremeno dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je praćenjem rada komisije za popis Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sačinjavanja izvještaja u propisanim rokovima.

U postupku revizije takođe smo utvrdili, da liste stalnih sredstava ne sadrže pojedinačna stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti– trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija).

Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom, te eventualno povezivanje različitih projekata sa postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.

Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu, broj: 01-02-03–13–187/22 od 22.04.2022. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu. Stoga, ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt Izvještaja.

Tim za reviziju:

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2021. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2020.g	Plan budžeta za 2021. g	Virmanizacije i rebalansi	Odobreni budžet za 2021. g	Izvršenje budžeta za 2021. godinu	Procent izvršenja	
							7/3%	7/6%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.272.710,96	1.375.696,95	-13.392,00	1.362.304,95	1.331.012,72	104,6	97,7
611100	Bruto plate	1.263.091,33	1.335.026,95	-13.092,00	1.321.934,95	1.304.065,89	103,2	98,6
611200	Naknade troškova zaposlenih	9.619,63	40.670,00	-300,00	40.370,00	26.946,83	280,1	66,7
612100	Doprinos na teret poslodavca	40.573,50	38.433,90	1.300,00	39.733,90	39.179,81	96,6	98,6
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.161.593,51	1.153.020,00	100.000,00	1.253.020,00	1.159.947,97	99,9	92,6
613100	Putni troškovi	353	7.930,00	0,00	7.930,00	870,50	246,6	11,0
613200	Izdaci za energiju	35.215,78	40.800,00	-3.000,00	37.800,00	35.323,50	100,3	93,4
613300	Izdaci za komun. usluge	26.609,60	30.300,00	1.000,00	31.300,00	28.634,21	107,6	91,5
613400	Nabavka materijala i sit. invent.	19.803,76	19.400,00	0,00	19.400,00	18.391,33	92,9	94,8
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	11.377,75	13.380,00	2.000,00	15.380,00	11.851,59	104,2	77,1
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,0	99,5
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.018.688,71	979.070,00	100.000,00	1.079.070,00	1.019.831,31	100,1	94,5
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	5.830,10	8.460,00	0,00	8.460,00	6.058,86	103,9	71,6
613900	Ugovorene usluge	41.207,29	51.160,00	0,00	51.160,00	36.479,15	88,5	71,3
Ukupan tekući budžet		2.474.877,97	2.567.150,85	87.908,00	2.655.058,85	2.530.140,50	102,2	95,3

Budžet kapitalnih potreba u periodu 2019. – 2021. godine

Tabela broj 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 01.01.2021.	Izvršeno u 2021.	Ukupno izvršeno	Raspoloživo	% izvršenja
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2019	5.223.499,01	3.897.328,12	1.278.515,96	5.175.844,08	47.654,93	99,1
2	2020	12.455.309,19	568.043,99	2.949.367,84	3.517.411,83	8.937.897,36	28,2
3	2021	17.673.049,45	0,00	492.886,62	492.886,62	17.180.162,83	2,8
Ukupno		35.351.857,65	4.465.372,11	4.720.770,42	9.186.142,53	26.165.715,12	26,0

Pregled ostvarenih prihoda

Tabela broj 3

Ekon. kod	Vrsta prihoda	Realizovano 2020.	Plan 2021.	Realizovano 2021.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722123	Taksa na zahtjev za izdavanje rješenja (stanica za tehnički pregled vozila)	25,00	0,00	0,00	0,0	0,0
722135	Ostale administrativne takse	795,00	1.240,00	855,00	107,5	69,0
722594	Naknada za obrasce koje izdaje kapetanija (plovidbena dozvola)	2.180,00	1.700,00	2.080,00	95,4	122,4
722595	Naknada za baždarenje čamaca	755,00	450,00	480,00	63,6	106,7
722596	Naknada za preglede čamaca	4.020,00	2.600,00	3.825,70	95,2	147,1
722652	Prihodi od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari	650,00	1.000,00	1.030,00	158,5	103,0
722655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila (iznos od 2% koji uplaćuju stanice tehničkog pregleda)	29.785,26	30.000,00	32.157,96	108,0	107,2
722791	Ostale neplanirane uplate	0,00	0,00	28,95		
732116	Primljeni grantovi od MZ (učesće u asfaltiranju puteva)	1.500,00	8.000,00	18.491,04	1232,7	231,1
	UKUPNO	39.710,26	44.990,00	58.948,65	148,4	131,0

Odjeljenje za javne poslove

