

**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: 01-02-03-13-374/17
R: 09-06; 010-06; /17

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 1. 1. – 31. 12. 2016. godine**

Brčko, juli 2017. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	13
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	13
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	14
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	16
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA	18
6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	19
6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje	20
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	22
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	26
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2016. GODINE.....	28
7. KOMENTAR.....	29
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	30

**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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2016.** 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 i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. 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

- Izdaci za realizaciju kapitalnih projekata u 2016. godini izvršeni su u iznosu od 3.392.804,36 KM ili 27,50 % izvršenja plana za period 2014-2016. godina, što predstavlja neefikasno upravljanje kapitalnim budžetom. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja malih projekata bez prethodno stvorenih imovinsko pravnih i tehničkih uslova, složenosti projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinhronizacije u provođenju propisanih procedura izvršavanja pripremnih radnji u koje je uključeno više institucija Brčko distrikta BiH, kao i zbog nepostojanja izvora finansiranja za kapitalni budžet 2015. godine, te kasnog usvajanja budžeta za 2016. godinu.
- Odjeljenje je u 2016. godini izvršilo povećanje plaća, promjenom platnih razreda na 10 pozicija, a da nije formiralo komisiju koja je bila dužna da utvrdi i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjeljenju, što nije u skladu sa odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Izdaci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 13.912,15 KM. Ugovori su zaključivani za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani u organizacionom planu Odjeljenja i čije se redovno izvršavanje, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH, obezbjeđuje popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta putem javnog konkursa.
- Popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2016. godine nije izvršen u skladu s uputstvom o radu popisnih komisija u dijelu propisanog roka okončavanja, pouzdane identifikacije stavki pojedinačne imovine i korigovanja njihove stvarne vrijednosti po osnovu stvarnog stepena istrošenosti i efekata naknadnih ulaganja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2016.** 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.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2016. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Ugovora i Okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja Ugovorene obaveze od strane izvršilaca usluge.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu date nadležnosti obezbjeđenja i funkcionisanja javnog prevoza u Brčko distriktu.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH i Pravilnik o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje, u dijelu registracije i vođenja redova vožnje.

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

Potrebno je, prilikom sačinjavanja Programa rada Odjeljenja, obuhvatiti sve Zakonom utvrđene nadležnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa dodijeljenim nadležnostima, u planu budžeta planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja komisije koja utvrđuje i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.

Potrebno je, dokumentovati kontrolne aktivnosti izvršenih usluga, u dijelu uredne popune svih rubrika u obrascu koji dokazuje izvršenje usluge redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distrikta BiH.

Potrebno da se površine i opisi lokacija na kojima su izvršene usluge, navedene u specifikacijama izvršenih radova, usklade sa stvarnim stanjem na terenu.

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila te urednog dokumentovanja njihovog izvršenja.

Potrebno je obezbijediti razdvajanje nosilaca nespojivih aktivnosti u svim fazama održavanja vozila.

Potrebno je da Odjeljenje, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Odjeljenja u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjeljenju.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je prije kandidovanja kapitalnih projekata, obezbijediti postojanje minimalnih uslova za njihovu implementaciju.

Potrebno je u cilju eliminisanja daljeg propadanja objekta, sprečavanja štete, te eliminisanja dodatnih troškova pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na objektu u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog upravljanja budžetom kapitalnih potreba.

Potrebno je uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

Potrebno je u popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2016. GODINU

2. 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 na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje za javne poslove osnovano je 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, brojevi 19/07, 2/08 i 43/08). 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,
- 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 ovog 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 za javne poslove obrazovana 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 Distrikta 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 **44** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2016. godine u Odjeljenju bilo **32** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2016.** 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 2016. 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.

5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, broj: 13-001376/16 od 12.07.2016. godine (u daljem tekstu Akcioni plan).

Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke iz 2015. godine, a odnose se na:

- kontrolu primjene korigovane cijene prevoza putnika u javnom saobraćaju u saradnji sa inspeksijskim organima u cilju dosljednog izvršenja ugovorenih obaveza,
- uspostavljanje obavezujuće procedure predaje vozila na servis sa konkretnim obavezama i rokovima svih učesnika u procesu korištenja i održavanja vozila u cilju eliminisanja ili smanjenja postojećih zastoja,
- dokumentovanje izvršenog ispitivanja tržišta, u cilju sagledavanja stvarno potrebnog obima i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih saobraćajnih površina.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuke iz 2015. godine, a odnose se na:

- zaključivanje okvirnog sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom prevoza, kojim se detaljno definiše način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju) i dokumentovanja njenog utvrđivanja, kod javnog linijskog prevoza u 2016. godini za 2017. 2018. i 2019. godinu

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz izvještaja za 2015. godinu koje se odnose na:

- blagovremenu uspostavu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih učesnika u poslovnom procesu u cilju eliminisanja ili smanjenja uticaja rizika na finansijsko poslovanje, kao i obezbjeđenja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata u skladu sa postavljenim ciljevima,
- razdvajanje nespojivih dužnosti u postupku provođenja kontrolnih aktivnosti u procesu održavanja vozila u vlasništvu Distrikta i pouzdano dokumentovanje njihovog izvršenja,
- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču,
- popunjavanje upražnjenih pozicija, uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a angažovanje po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova, na način i u rokovima utvrđenim Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- obuhvaćanje Programom rada i Izvještajem o radu svih djelatnosti iz nadležnosti Odjeljenja te blagovremenog preduzimanja neophodnih aktivnosti u cilju zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka,

- utvrđivanje ukupne vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva prilikom okončanja postupka sticanja, te dodjelu naziva stalim sredstvima u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom,
- utvrđivanje vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen, u skladu sa MRS-JS 17, (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine**

Također smo utvrdili da Odjeljenje nije realizovalo preporuke po Izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- propisivanje konkretnih i obavezujućih mjera, nosioca aktivnosti i rokova kojima će se, obezbijediti kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentovanje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti,
- obezbjeđenje povećanja efikasnosti u izvršenju kapitalnog budžeta,
- uspostavljanje objektivizirane procedure vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvaliteta izvedenih radova, čiji će obim biti u skladu sa vrijednošću, složenošću projekata, vjerovatnoćom nastanka potencijalnih rizika i njihovim uticajem na kvantitet i kvalitet izvedenih radova,
- planiranje popisa imovine vršiti na način koji omogućava obuhvatanje svih pozicija imovine te pouzdanu identifikaciju konkretne imovine, a popis obaviti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvještajem, te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s 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.

Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u slijedećem:

- Nije obezbijeđeno funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH u period od 14.07. do 03.09.2016. godine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršilo registraciju redova vožnje za linijski prevoz osoba u gradskom i prigradskom saobraćaju, što nije u skladu sa odredbama Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje.
- Nije završilo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, iz Programa rada.
- Nije formiralo komisiju koja je bila dužna da utvrdi i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjeljenju, što nije u skladu sa odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Nisu razdvojene dužnosti: dijagnostika kvara, predaja vozila na popravak i pregled i preuzimanje vozila sa popravke – potvrđivanje obima i vrste izvršenih radova, tako da jedno lice obavlja više nespojivih poslova.
- Zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova za poslove sistematizovane organizacionim planom i u rokovima dužim od 90 dana.
- Nije sačinilo i dostavilo plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, nadležnom Odjeljenju, kako je to propisano Zakonom o državnoj službi.
- Za dio usluga fizičkog obezbjeđenja objekta nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH, niti je zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

- Nije uspostavilo plansku naknadnu tehničku kontrolu kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti je planiralo sredstva za te namjene u budžetu 2016. godine.
- Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o popisu.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja.

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

Odredbama člana 23 stav 1 tačka f) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/07; 02/08; 43/08 i 09/13 propisana je nadležnost Odjeljenju da, između ostalog, organizuje i obezbijedi funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je u saradnji sa Odjeljenjem za obrazovanje izvršilo dodjelu javnog linijskom prevoza izabranom ponuđaču (konzorcij prevoznika), na osnovu Okvirnog sporazum za 2014., 2015. i 2016. godinu od 17.09.2014. godine, čija okvirna vrijednost iznosi 7.051.282,05 KM bez PDV-a ili 8.250.000,00 KM sa uračunatim PDV-om.

Za izračunavanje cijene prevoza osnovni parametri su: broj učenika, kilometraža i cijena goriva. Tenderskom dokumentacijom je predviđen prevoz za maksimalno 3.721 učenika.

Ugovor o pružanju usluga prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu za 2016. godinu, potpisan je 31.12.2015. godine, a odnosi se na prevoz putnika samo za mjesec januar. Ovakav kratak rok važenja ugovora proizašao je iz razloga što je izabrani ponuđač (konzorcij prevoznika) prilikom potpisivanja ugovora zahtijevao povećanje cijene prevoza iz razloga smanjenja broja učenika za 15 % u odnosu na broj predviđen okvirnim sporazumom, te zbog povećanja broja kilometara u odnosu na okvirni sporazum, u dijelu pređenih kilometara od garaže prevoznika do mjesta početka linije prevoza (Zahtjev za povećanje cijene broj: 073/2016 od 27.01.2016. godine).

Zbog navedenih promjena u parametrima za izračunavanje cijene usluge, prevoznik je tražio naknadu očekivanog prihoda. Nakon pregovora, između prevoznika i predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, dana 28.01.2016. godine potpisan je ugovor na period od 01.02. do 31.12.2016. godine.

Kako zahtjev prevoznika u pogledu nadoknade očekivanog prihoda nije ispunjen, konzorcij prevoznika se obratio dopisom broj: 0149/2016 od 22.02.2016. godine Odjeljenju i Odjeljenju za obrazovanje za raskid Ugovora o prevozu putnika za 2016. godinu od 28.01.2016. godine. Zahtjevom je predviđen raskid ugovora sa 30.06.2016. godine, a do obustave prevoza došlo je 13.07.2016. godine, tako da u periodu od 14.07. do

03.09.2016. godine nije vršen prevoz putnika, što znači, da je došlo do jednostranog raskida ugovora i neispunjavanja ugovorenih obaveza od strane prevoznika.

Odredbama člana 7 Ugovora o prevozu putnika za 2016. godinu od 28.01.2016. godine, između ostalog, ugovorena je obaveza i odgovornost Izvršioca usluge da uvaži primjedbe Naručioca u toku vršenja usluge u pogledu kavaliteta, redovnosti i rokova.

Odredbama člana 9 Okvirnog sporazuma kao i člana 10 Ugovora, između ostalog, ugovoreno je da naručilac ima pravo jednostranog raskida ovog ugovora i zadržava pravo na naknadu prouzrokovane štete, ukoliko se Izvršilac usluge ne pridržava odredaba ovog Ugovora u cijelosti.

Do završetka revizije nismo došli do dokaza da je pokrenut postupak namirenja štete od konzorcija prevoznika radi nepoštivanja Ugovora od 28.01.2016. godine, kao i odredbi Okvirnog sporazuma, u periodu od 14.07. do 03.09.2016. godine, u cilju zaštite javnih sredstava.

Odjeljenje iz svoje nadležnosti nije obezbijedilo funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH u pomenutom periodu, što nije u skladu s odredbama člana 23 stava 1 tačke f) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Ugovora i Okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja Ugovorene obaveze od strane Izvršilaca usluge.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu date nadležnosti obezbjeđenja i funkcionisanja javnog prevoza u Brčko distriktu.

U postupku revizije, na osnovu Zahtjeva pravobranilaštava broj: P-28/17 od 10.03.2017. godine, upućenog na Kabinet gradonačelnika, a koji je proslijeđen Odjeljenju, došli smo do saznanja da je konzorcij prevoznika Osnovnom sudom Brčko distrikta BiH, podnio tužbu protiv Brčko distrikta BiH, radi naknade štete u iznosu od 460.000,00 KM. Tužba se odnosi na Okvirni sporazum koji je zaključen 02.10.2014. godine, odnosno na pojedinačne ugovore koji su proizašli iz Okvirnog sporazuma o nabavci usluga linijskog prevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, za period 2014., 2015. i 2016. godine.

Osim navedenog, revizijom smo vršili provjeru usklađenosti poslovanja sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta brojevi: 19/07, 23/08, 4/11, 31/13, 49/14 i 26/16).

Članom 21 stavom 1 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH propisano je da **registraciju linija vrši nadležno Odjeljenje.**

Članom 22 stavom 1 istog Zakona propisano je da prevoz lica u linijskom drumskom saobraćaju može se vršiti samo na osnovu registrovanog i objavljenog reda vožnje. Stav 4 tačka a) istog člana, definiše da se red vožnje iz stava 1 registruje za linije na području Distrikta, kod nadležnog Odjeljenja.

Član 23 propisuje da, Organ nadležan za registraciju redova vožnje u gradskom i prigradskom saobraćaju dužan je voditi registar redova vožnje na način utvrđen pravilnikom koji donosi Vlada, na prijedlog šefa Odjeljenja za javne poslove.

Članom 10 stavom 1 Pravilnika o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje propisano je da redove vožnje na zahtjev prevoznika registruje Odjeljenje u registar redova vožnje u roku od osam dana od dana zaključivanja ugovora o prevozu. Članom 12 stavom 1 istog Pravilnika propisano je da Odjeljenje obavlja registraciju redova vožnje na osnovu potpisanog ugovora o vršenju usluga javnog linijskog prevoza, zapisnika, tenderske komisije i tenderske dokumentacije, a stavom 2 propisano je da je registar redova vožnje javan. Član 17 Pravilnika stav 2 propisuje da je Odjeljenje dužno ovjerene redove vožnje dostaviti saobraćajnoj inspekciji Distrikta u roku od osam dana od dana ovjere.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje u 2016. godini nije izvršilo registraciju redova vožnje za linijski prevoz osoba u gradskom i prigradskom saobraćaju, što nije u skladu sa odredbama člana 21 i člana 23 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH, odnosno članovima 12 stav 1 i 17 stav 2 istog Pravilnika.

S obzirom da je odredbama člana 12 stava 2 Pravilnika, definisano da je registar redova vožnje javan, a Odjeljenje nije obezbjedilo javno objavljivanje redova vožnje.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH i Pravilnik o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje, u dijelu registracije i vođenja redova vožnje.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja iz svoje nadležnosti, obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje, Program rada Vladi distrikta, dostavilo 06.01.2016. godine, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

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

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donijelo Program rada za 2016. godinu.

Odredbama člana 23 stava 1 tačke a) navedenog Zakona, utvrđena je, između ostalog, nadležnost Odjeljenja za javne poslove za **predlaganje politike iz svoje nadležnosti**.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjeljenje, prilikom izrade Programa rada za 2016. godinu, izostavilo navedenu Zakonom propisanu nadležnost.

Programom, također, nisu postavljeni ciljevi niti definisane aktivnosti u dijelu organizacije i nadzora nad funkcionisanjem javnog prevoza putnika u 2016. godini.

Osim toga, utvrdili smo da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, iz Programa rada, koji se posebno odnose na:

- realizaciju kapitalnog budžeta (nerealizovano je 72,50% kapitalnog budžeta za period 2014.–2016. godina);
- provođenje procedure za izradu nacrtu propisa i usvajanje na Skupštini ili Vladi:
 - a) Zakona o putevima Brčko distrikta BiH,
 - b) okončanje postupka donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
 - c) okončanje postupka usvajanja Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o vršenju taksi prevoza u Brčko distriktu BiH,
 - d) Pravilnik ili odluka o obrascu putnog naloga za vršenje prevoza u drumskom saobraćaju,
 - e) Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o preventivnim tehničkim pregledima vozila u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prilikom sačinjavanja Programa rada Odjeljenja, obuhvatiti sve Zakonom utvrđene nadležnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je planiralo prihode u iznosu od 55.000,00 KM, dok je tokom 2016. godine ostvarilo prihod u iznosu od 37.771,37 KM, što predstavlja 68,68% izvršenja plana.

Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode koje doznaju stanice za tehnički pregled vozila odnosi se 29.316,37 KM, naknada za preglede čamaca 3.500,00 KM, naknada za obrasce koje izdaje Kapetanija 2.005,00 KM, na prihode od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari 910,00 KM, učešće MZ u asfaltiranju puteva 825,00 KM, administrativne i ostale takse 845,00 KM i naknade za baždarenje čamaca 370,00 KM.

Ostvarenje prihoda u toku 2016. godine je manje u odnosu na plan iz razloga što je, Pravilnikom o uslovima i postupku izdavanja licenci za obavljanje međunarodnog drumskog prevoza putnika, tereta i opasnih materija BiH, regulisano da Ministarstvo komunikacija i transporta BiH preuzima izdavanje i naplatu naknada od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari, što se odrazilo i na naplaćene prihode u toku 2016 godine. Isto tako Pravilnikom o izdavanju licenci za vozila i iskaznica za vozače u Brčko distriktu BiH, produženo je trajanje licenci za vozila i vozače na tri godine, što je rezultiralo smanjenjem ostvarenih prihoda u 2016. godini, a iz tog razloga se nastavlja tendencija pada naplativosti prihoda i u ovoj godini. Iako je plan naplate prihoda za 2016 godinu smanjen i prilagođen nastaloj situaciji, naplata je i dalje manja od planirane. Isto tako, ostvarenje prihoda u 2016. godini je manje u odnosu na plan iz razloga što je članom 5 Uputstva o načinu distribucije administrativnih taksenih marki i načina evidencije prihoda naplaćenih po osnovu njihove prodaje, broj 02-04.1-592/13 od 06.09.2013. godine, koje je stupilo na snagu 14.09.2013. godine, određeno je da se naplaćeni prihodi po osnovu prodaje taksenih marki evidentiraju na posebnoj vrsti prihoda i predstavljaju prihod Direkcije za finansije kao distributera taksenih marki. Osim toga, kao način sufinansiranja kod asfaltiranja puteva planirano je na poziciji prihoda 732116 - primljeni grantovi od mjesnih zajednica u iznosu od 15.400,00 KM, ali je trošenje kapitalnih sredstava iz budžeta 2015. godine zaustavljeno sredinom 2016. godine, gdje su planirana sredstva za takvo udruživanje, što je rezultiralo jako malim ostvarenjem prihoda po ovom osnovu u iznosu od 825,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje, pored toga što je imalo informaciju da je trošenje kapitalnih sredstava iz budžeta 2015. godine obustavljeno, te da primljeni grantovi od mjesnih zajednica po osnovu sufinansiranja asfaltiranja puteva, neće biti realizovani u planiranom iznosu, nije izvršilo korekciju plana prihoda, kroz prijedlog rebalansa budžeta za 2016. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s dodijeljenim nadležnostima, u planu budžeta planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi tj. naplativi.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2016. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 1.860.373,36 KM, a izvršeni u iznosu od 1.748.084,98 KM, što predstavlja 93,96 % izvršenja plana, a prikazani su u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Kapitalni izdaci za 2016. godinu odobreni su u iznosu 7.555.990,74 KM, a izvršeni u iznosu od 487.383,27 KM što predstavlja 6,45% izvršenja plana.

6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 883.813,27 KM, a realizovani su u iznosu 823.725,73 KM što predstavlja 93,20 % izvršenja plana.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja donio Organizacioni plan Odjeljenja za javne poslove od 28.10.2016. godine.

U navedenom Organizacionom planu, koji je usvojen sa budžetom Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, izvršene su promjene naziva radnih mjesta u skladu sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 10/15) i promjene platnih razreda za određena radna mjesta.

Od predviđenih 19 pozicija Odjeljenje je u 2016. godini izvršilo povećanje plata, promjenom platnih razreda, na 10 pozicija i to kako slijedi:

R. br.	Naziv pozicije	Platni razred 2015	Bruto iznos	Platni razred 2016	Bruto iznos	Napomena
1.	Stručni referent za administrativne-tehničke poslove	IV1	1.061,41	V3	1.330,72	Stari naziv: Stručni referent za administrativne poslove
2.	Ekspert za vođenje projekta	VIII1	2.250,60	VIII2	2.490,35	Stari naziv: Voditelj pojekta
3.	Stručni saradnik za nekategorisane puteve	VI4	1.581,02	VI6	1.661,82	Stari naziv: Referent za nekategorisane puteve
4.	Stručni referent za puteve	V3	1.330,72	V6	1.395,00	Stari naziv:
5.	Stručni referent za održavanje ulične instalacije	V1	1.240,00	V6	1.395,00	Stari naziv: Refrent za održavanje instalacije
6.	Namještenik II kategorije -Kurir	II1	739,82	III3	926,75	Stari naziv: Kurir
7.	Ekspert za vođenje projekata za javne objekte	VII6	2.070,54	VIII2	2.490,35	Stari naziv: Specijalista za javne objekte
8.	Ekspert za vođenje projekata za elektroinstalacije	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Specijalista za elektroinstalacije

9.	Ekspert za vođenje projekata za mašinske instalacije	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Specijalista za mašinske instalacije
10.	Ekspert za vođenje projekata za regulaciju saobraćaja	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Viši stručni saradnik za javni saobraćaj

Članom 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 20/15) propisana je obaveza organa uprave da formira komisiju sa zadatkom da utvrdi i analizira potrebe unutrašnje organizacije i sistematizacije organa javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje izvršilo povećanje plata na 10 pozicija a da nije formiralo komisiju koja je bila dužna da utvrdi i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjeljenju, što nije u skladu s odredbama člana 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja komisije koja utvrđuje i analizira unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.

6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 809.650,00 KM, a izvršeni u iznosu od 783.403,40 KM, što predstavlja 96,76% izvršenja plana. Navedeni izdaci odnose se na: usluge pranja i čišćenja javnih saobraćajnih površina u iznosu od 352.705,95 KM, održavanje zelenih površina u iznosu od 344.081,71 KM, usluge održavanja parkova u iznosu od 78.206,91 KM, usluge popravki i održavanja vozila u iznosu od 8.071,93 KM, te ugradnja auto guma u iznosu od 336,90 KM.

Održavanje javnih zelenih površina i čistoće na saobraćajnim površinama obavlja se u skladu s Planom i programom redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina i održavanja javnih zelenih površina za 2016. godinu, broj 26-000684/15 od 12.10.2015. godine, donesenim uz saglasnost Vlade od 21.10.2015. godine, shodno odredbama člana 169 i člana 190 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi 30/04, 24/07 i 9/13). Navedenim odredbama je propisano da plan i program sadrži: obim i opis usluga, vrijeme, način i ukupan iznos novčanih sredstava potreban za usluge čišćenja i pranja, odnosno, održavanje. Planom i programom predviđena su potrebna sredstava za čišćenje i pranje saobraćajnih površina u iznosu od 399.467,95 KM i za održavanje zelenih površina iznos od 439.489,59 KM.

Odjeljenje je zaključilo Ugovor o pružanju usluga, broj: 03-02640K-15/15-P od 29.12.2015. godine, sa JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, za održavanje javnih zelenih površina na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini. Cijena ugovorenih usluga, utvrđena članom 2 Ugovora, iznosi 439.489,59 KM.

Također, dana 29.12.2015. godine, Odjeljenje je zaključilo Ugovor o pružanju usluga, broj: 03-02640K-16/15-P sa JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH, za usluge redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH u 2016. godini. Članom 2 Ugovora, utvrđena je cijena ugovorenih usluga u iznosu od 399.467,95 KM.

Međutim, prilikom usvajanja Budžeta za 2016. godinu, za ove namjene je odobreno manje sredstava za finansiranje usluga u odnosu na ugovoreni iznos, tako da su sredstva za održavanje javnih zelenih površina odobrena u iznosu od 345.000,00 KM (manje za 94.489,59 KM), a za čišćenje i pranje javnih saobraćajnih površina odobren je iznos od 316.000,00 KM (manje za 83.467,95 KM od ugovorenog iznosa). Zbog manjeg odobrenog budžeta došlo i do smanjenja obima izvršenih usluga.

Za nadzor pružanja usluga redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH za 2016. godinu, Odjeljenje je imenovalo stručno lice, višeg stručnog saradnika za saobraćaj, da u ime korisnika usluga Brčko distrikta BiH obavlja svakodnevne kontrole vršenja usluga.

U postupku revizije vršenja nadzora nad izvršenim uslugama redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH u 2016. godini, utvrdili smo da dokument Građevinski dnevnik nije popunjen u svim njegovim predviđenim rubrikama (u kojoj smjeni je obavljena usluga, korištena mehanizacija, podaci o vanjskoj temperaturi i opisu vremenskih prilika) te nije potpisana od strane rukovodioca Izvođača radova, a potpisi voditelja dnevnika i nadzornog organa su nečitki.

Potrebno je, dokumentovati kontrolne aktivnosti izvršenih usluga, u dijelu uredne popune svih rubrika u obrascu koji dokazuje izvršenje usluge redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, Odjeljenje je imenovalo stručno lice, voditelja projekta hortikulture, za nadzor održavanja javnih zelenih površina, koje je prema odredbama člana 5 Ugovora o pružanju usluga, određeno da vrši svakodnevnu kontrolu pružanja usluga održavanja javnih zelenih površina na području Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Revizijom smo utvrdili da specifikacije izvršenih radova, na osnovu kojih se mjesečno ispostavljaju fakture, sadrže neprecizne lokacije travnatih površina na kojima su izvršene usluge. S obzirom na svakodnevnu izmjenu stanja na terenu, potrebno je površinu svake lokacije na kojoj se vrši usluga, navedenu u specifikaciji, uskladiti sa stvarnim stanjem na terenu.

Potrebno da se površine i opisi lokacija na kojima su izvršene usluge, navedene u specifikacijama izvršenih radova, usklade sa stvarnim stanjem na terenu.

Izdaci za održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 8.071,93 KM. U nadležnosti Odjeljenja je i upravljanje cjelokupnim voznim parkom Vlade, tako da su ukupni izdaci za održavanje vozila u vlasništvu Distrikta, kojim upravlja Odjeljenje, izvršeni u iznosu 227.374,95 KM, i manji su u odnosu na 2015. godinu za 23.694,87 KM.

Održavanje vozila u vlasništvu Distrikta u 2016. godini vrši se na osnovu Okvirnog sporazuma, zaključenog za 2015, 2016. i 2017. godinu, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke.

Revizijom smo utvrdili da u proceduri održavanja vozila nije obezbijedeno pouzdano dokumentovanje izvršenja svih kontrolnih aktivnosti (međufazna kontrola, nečitki potpisi). Osim navedenog utvrdili smo da nisu razdvojene dužnosti: dijagnostika kvara, predaja vozila na popravak i pregled i preuzimanje vozila sa popravke (potvrđivanje obima i vrste izvršenih radova), tako da jedno lice obavlja više nespojivih poslova.

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila te urednog dokumentovanja njihovog izvršenja.

Potrebno je obezbijediti razdvajanje nosilaca nespojivih aktivnosti u svim fazama održavanja vozila.

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 53.311,00 KM a ostvareni u iznosu od 46.409,15 KM što predstavlja 87,05% izvršenja plana. Navedeni izdaci odnose se na: ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 13.912,15 KM, usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 10.566,00 KM, usluge obezbjeđenja novoizgrađenog objekta Policije u iznosu od 7.395,92 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 7.352,60 KM, usluge oglasa u iznosu od 3.730,00 KM i usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 2.860,65 KM, te dadžbine i ostale ugovorene usluge u iznosu od 591,83 KM.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu realizovani su u iznosu od 13.912,15 KM, a u 2015. godini iznosili su 8.161,96 KM, što znači da su veći za 5.750,19 KM ili 70,45 %.

Angažovanje je izvršeno na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju saglasnosti za angažovanje izvršilaca za privremene i povremene poslove, broj 33-000195/16 od 11.02.2016. godine, i to 2 izvršioca na period do 11 mjeseci. Bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnog izvršioca, sačinjeni su pojedinačni ugovori sa izvršiocima posla na period do 90 dana ali u nekoliko navrata s prekidima do sklapanja novog ugovora.

Opis poslova iz zaključenih ugovora odnosi se na poslove iz nadležnosti Odjeljenja i to: na pripremi podataka za kapitalne projekte, koji zbog velikog broja planiranih projekata nisu raspoređeni u rad službenicima Pododjeljenja za puteve i parkove, a podaci se nalaze u Odjeljenju za javni registar, Pododjeljenju za katastarske knjige, Osnovnom sudu i drugim organima javne uprave. Navedene podatke izvršilac posla će pribavljati po nalogu šefa

Pododjeljenja za puteve i parkove, na osnovu izdatog rješenja o lokacijskim uslovima i prijavnih listova izrađenih od strane stručnih lica Odjeljenja za javni registar, kao i na osnovu izrađenih glavnih projekata.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Odjeljenja nisu utvrđene potrebe za angažovanjem fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na osnovu predočenih budžetskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na osnovu dokumentovane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih lica za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.
- U Odjeljenju nisu uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke za transparentan odabir lica za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentovale provedene procedure angažmana fizičkih lica bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Angažovani po osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovne poslove iz nadležnosti Odjeljenja ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Odjeljenja.
- Odjeljenje nema donesen interni akt koji reguliše način utvrđivanja naknada za angažovanje fizičkih lica po ovom osnovu.
- Na osnovu postojećeg sistema praćenja i izvještavanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obim obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih lica angažovanih po ovom osnovu.

Potrebno je da Odjeljenje, Planom i programom rada, na osnovu uspostavljenih normativnih i organizacionih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, utvrdi realne potrebe za njihovim angažovanjem i obezbijedi adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažovanjem, ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i evidencije o prisustvu na poslu) smo utvrdili, da je angažovanje lica po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Odjeljenja. Također smo utvrdili, da rad izvršilaca ugovora ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i dužina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovno kontroliše i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir da ugovori o privremenim i povremenim poslovima imaju sve karakteristike radnog odnosa i da je angažovanje lica po ugovoru vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Odjeljenja, u skladu sa načelom suština prije forme, zaključujemo da se ne radi o „povremenim i privremenim poslovima“, nego se radi o tome da poslovi imaju karakter rada

na određeno vrijeme. Formom ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova dosljedno se ne primjenjuje Zakon o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu transparentnog zapošljavanja i izbora najboljeg kandidata, kao i druga prava zaposlenika po osnovu rada.

Uzimajući u obzir da ugovori o obavljanju povremenih i privremenih poslova imaju sve karakteristike radnog odnosa, da su izdaci po osnovu istih u 2016. godini veći u odnosu na 2015. godinu za 5.750,19 KM ili 70,45 %, te da je budžetom planirano 44 zaposlenika, a stanje na dan 31.12.2016. godine bilo je 32, Odjeljenje nije ispunilo uslove za izuzeće iz člana 46 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (nepostojanje radnih mjesta), tako da je tokom godine vršilo popunjavanje upražnjenih radnih mjesta putem angažovanja po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije u skladu s odredbama članova 33 i 34 navedenog Zakona u dijelu obaveze raspisivanja javnog konkursa.

Potrebno je, popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedila zakonitost rada Odjeljenja u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obaveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovu njihovog rada.

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada za angažovano lice primijenjene odredbe člana 16 stava 4 Zakona o porezu na dohodak, kao licu koje ostvaruje dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) ovog Zakona, te su mu priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se u suštinski radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja u 2016. godini realizovani su u iznosu od 2.860,65 KM.

Odredbama člana 82 stav 2 Zakona o državnoj službi („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 9/14,37/15 i 48/16) propisano je da su rukovodioci organa javne uprave dužni da dostave potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, na osnovu kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za 2016. godinu nije sačinilo i dostavilo plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano članom 82 stavom 2 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sačinjavanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjeljenju.

Izdaci za usluge obezbjeđenja novoizgrađenog objekta Policije realizovani su u iznosu od 7.395,92 KM. Osnov za evidentiranje ovih izdataka su dva računa od po 2.698,55 KM što ukupno iznosi 5.397,10 KM (nalog za plaćanje broj 244606 od 11.10.2016. godine i 244563 od 6.9.2016. godine) i račun broj 01/1680000320 od 22.11.2016. godine u iznosu od 1.998,82 KM.

Na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 05.08.2016. godine, u postupku po direktnom sporazumu, sklopljen je Ugovor o pružanju usluga broj 22-03-005075/10 od 05.08.2016. godine. Predmet ugovora je fizičko obezbjeđenje objekta upravne zgrade Policije Brčko distrikta, 24 sata počev od 08.08. do 30.09.2016. godine. Za ugovorene usluge u periodu od 08.08.-30.09.2016. godine, ugovorne strane utvrđuju ukupnu cijenu u iznosu od 5.397,09 KM.

Revizijom smo utvrdili da je izvan ugovorenog obima usluga izvršeno dodatno plaćanje u iznosu od 1.998,82 KM za izvršene usluge fizičkog obezbjeđenja u periodu od 01.10. do 20.10.2016. godine. Plaćanje je izvršeno na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj predmeta: 13-001542/16 broj akta: 01.11-0566Lo-007/16 od 11.11.2016. godine.

U skladu sa odredbama člana 4 Zakona o javnim nabavkama BiH, Odjeljenje, kao ugovorni organ, je obavezno provoditi postupke javnih nabavki.

Odredbama člana 7 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH je propisano da je, za nabavke čija je vrijednost viša od 1.000,00 KM, organ javne uprave ili institucija Distrikta dužna da zaključi ugovor tako što će gradonačelniku ili ovlaštenom predstavniku Distrikta dostaviti prijedlog ugovora na potpis.

Revizijom smo utvrdili da za usluge fizičkog obezbjeđenja objekta Policije za period od 01.10. do 20.10.2016. godine u iznosu od 1.998,82 KM, nije provedena procedura javnih nabavki, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH, niti je zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama člana 7 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je provoditi proceduru javnih nabavki za sve nabavke roba, usluga i izvođenja radova, te sa odabranim dobavljačem zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i u skladu s Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Sredstva kapitalnog budžeta u periodu 2014.-2016. godina planirana su u iznosu od 28.522.069,13 KM, a realizovana u iznosu od 7.843.163,52 KM ili 27,50 % od planiranog, što je predstavljeno u Tabeli broj 2 u prilogu.

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za 2014. godinu u iznosu od 9.629.655,92 KM, realizovana su sredstva do 31.12.2016. godine, u iznosu od 4.500.092,90 KM ili 46,73 %, od toga u 2016. godini 1.105.963,59 KM.

Revizijom smo utvrdili da se realizovani budžet iz 2014. godine odnosi uglavnom na nastavak ranije započetih ili početak radova na kapitalnim projektima pojedinačnih vrijednosti u rasponu od 5.000,00 KM do najviše 153.427,64 KM. U ostatku nerealizovanih projekata iz 2014. godine ukupne vrijednosti od 5.129.563,02 KM nalazi se i kapitalni projekti velike vrijednosti kao što je „rekonstrukcija dijela ulice Uzunovića“ u iznosu od 700.000,00 KM koji nije ni započet sa realizacijom, te „nastavak radova na gradskom stadionu“ u iznosu od 269.995,68 KM za koji je otpočeta realizacije tek u iznosu od 1.489,25 KM.

Odobreni kapitalni budžet za 2015. godinu iznosi 11.336.422,47 KM realizovan je u ukupnom iznosu od 2.855.678,35 KM, što predstavlja realizaciju od 25,19 % u odnosu na planirana sredstva.

Realizacija kapitalnog budžeta za 2015. godinu je započela nakon sprovedene procedure izbora dobavljača i dodjele ugovora za izgradnju i rekonstrukciju puteva i ulica na području Brčko distrikta BiH, sa tzv. licitacijama 1/2015, 2/2015 i 3/2015, a u toku 2016. godine i licitacijom 1/2016. Od ukupno realizovanih sredstava kapitalnog budžeta iz 2015. godine u iznosu od 2.855.678,35 KM, u 2016. godini je realizovano 1.799.457,50 KM.

Zbog postojećeg načina kandidovanja kapitalnih projekata, koji se vrši bez postojanja prethodnih minimalnih uslova za njihovu implementaciju, te zbog nepostojanja izvora finansiranja nisu mogli biti pokrenuti postupci javnih nabavki za veliki broj projekata iz kapitalnog budžeta 2015. godine.

Odobreni kapitalni budžet za 2016. godinu iznosi 7.555.990,74 KM od čega je realizovano 487.338,27 KM, što predstavlja realizaciju od 6,45 % planiranih sredstava. U okviru kapitalnog budžeta za 2016. godinu planirana su sredstva za projekat „radovi na završetku objekta Policije Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 300.000,00 KM koji nije ni započet sa realizacijom iako je Programom rada Odjeljenja predviđena njegova realizacija.

Revizijom smo utvrdili da objekat upravna zgrada Policije Brčko distrikta BiH, u koju je do sada zajedno sa sredstvima UNDP-a uloženo preko 10.000.000,00 KM, nije prošla tehnički prijem i nije dobila Upotrebnu dozvolu te se ne može koristiti za predviđene namjene. Osim navedenog nije izvršeno niti vanjsko uređenje oko objekta (prilaz, parkiralište i sl.). Zbog obustavljenih radova na dovršetku pomenutog objekta iz tekućih budžeta nekoliko Vladinih Odjeljenja realizuju se dodatni troškovi.

Potrebno je prije kandidovanja kapitalnih projekata, obezbijediti postojanje minimalnih uslova za njihovu implementaciju.

Potrebno je u cilju eliminisanja daljeg propadanja objekta, sprečavanja štete, te eliminisanja dodatnih troškova pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na objektu u skladu s uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.

Odredbama člana 3 stava 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, propisano je da se izrada i izvršavanje budžeta zasniva se na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Ne umanjujući odgovornost svih sudionika (Odjeljenja Vlade Brčko distrikta u skladu s nadležnostima) u planiranju i realizaciji kapitalnog budžeta, a imajući u vidu i pomenute poteškoće u realizaciji kapitalnog budžeta za period 2014-2016. godina, konstatujemo da realizacija budžeta kapitalnih potreba od 27,50% predstavlja neefikasno upravljanje kapitalnim budžetom od strane Odjeljenja.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog upravljanja budžetom kapitalnih potreba.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje, prilikom realizacije kapitalnog budžeta za izgradnju i rekonstrukciju puteva i ulica, obezbijedilo stručni nadzor nad izvođenjem radova u toku izvođenja radova te po potrebi u garantnom roku. Navedeni nadzor provodi se interno od strane zaduženog referenta na gradilištu iz Odjeljenja i eksterno od strane „IPSA INSTITUT“ d.o.o. Sarajevo. Sa navedenim eksternim davaocem usluga nadzora za 2016. godinu do 31.12.2016. godine ugovoreno je da se izvrši nadzor ukupno 49 projekata ukupne vrijednosti od 924.130,82 KM.

Obzirom na značajnost kapitalnog budžeta Odjeljenja, te broj projekata, stručni nadzor tokom izgradnje i rekonstrukcije, nije u mogućnosti suštinski pratiti, svaki projekat u svim fazama izgradnje, kako bi se uvjerio u kvalitetu izvedenih radova, odnosno kvalitetu ugrađenog materijala. Ako imamo u vidu rezultate naknadnih kontrola obavljenih u prethodnom periodu, te da su rezultati naknadnih kontrola pokazali da 50% projekata na kojima je izvršena naknadna kontrola ne zadovoljava traženi kvalitet, javlja se potreba za planskom naknadnom tehničkom kontrolom kvaliteta nad izvedenim radovima i ugrađenim materijalom.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo plansku naknadnu tehničku kontrolu kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti je planiralo sredstva za te namjene u budžetu 2016. godine.

Potrebno je uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata.

6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjeljenja na dan 31.12.2016. godine izvršila je komisija imenovana Odlukom o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava Odjeljenja za javne poslove broj: 13-002528/16 od 28.10.2016. godine.

Odredbama člana 2 pomenute odluke definisan je zadatak Komisije da stručno i odgovorno u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem 31.12.2016. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2017. godine

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 30/08) u članu 7 definisan je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. tekuće godine za prethodnu godinu.

Na osnovu pomenute odluke komisije su izvršile popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha bez popisa potraživanja i obaveza.

Ustanovili smo da su Zapisnici o radu popisnih komisija sačinjeni, nakon 15.01.2017. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i članom 2 Odluke o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava odjeljenja za javne poslove.

Uvidom u popisne liste i Zapisnike o radu popisne komisije uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju u: nepostojanju datuma početka i završetka popisa u popisnim listama, nemogućnost pojedinačne identifikacije sredstava i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

Osim toga pojedine značajne pozicije stalne imovine, koje su nabavljene u okviru jednog kapitalnog projekta, evidentirane su i popisane kao jedno sredstvo. Dodjela naziva pojedinih stalnih sredstava vršena je preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Zbog navedenog nije omogućena pojedinačna identifikacija sredstava i njihove vrijednosti, uključenih u ukupnu vrijednost, a samim tim njihova efikasna zaštita i pravilna prezentacija u finansijskim izvještajima Distrikta, naročito u slučajevima oštećenje, otuđenja i naknadnih ulaganja u ta sredstva.

Revizijom smo također utvrdili da još uvijek bez obzira na preporuke u ranijim izvještajima revizije, u popis su uključena i sredstva koja ne predstavljaju imovinu Brčko distrikta BiH, nego se suštinski radi o kapitalnim grantovima koji predstavljaju izvršena ulaganja u tuđu imovinu. Navedena sredstva trebalo je popisati na posebnoj popisnoj listi i dati prijedlog za isknjižavanje.

Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, potraživanja i obaveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija.

Potrebno je u popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-294/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U zakonskom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001798/17 od 14.07.2017. godine da nema primjedbi na nalaze sadržaja u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen subjektu revizije, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan budžeta 2016.	Rebalans i virmanizacije	Odobreni budžet	Izvršenje 2016	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	802.296,52	938.999,73	-55.186,46	883.813,27	823.725,73	102,67	93,20
611100	Bruto plate i naknade	802.296,52	885.373,73	-55.186,46	830.187,27	799.853,25	99,70	96,35
611200	Naknade zaposlenim	0	53.626,00	0,00	53.626,00	23.872,48	#DIV/0!	44,52
612100	Doprinosi na teret poslodavca	21.981,17	28.696,55	-6.867,46	21.829,09	19.678,56	89,52	90,15
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.037.932,67	939.731,00	15.000,00	954.731,00	904.680,69	87,16	94,76
613100	Putni troškovi	9.418,56	9.400,00	0,00	9.400,00	8.039,36	85,36	85,53
613200	Izdaci za energiju	28.239,72	30.600,00	-400,00	30.200,00	22.227,89	78,71	73,60
613300	Izdaci za komunalne usluge	18.751,49	20.350,00	-50,00	20.300,00	18.222,70	97,18	89,77
613400	Nabavka materijala	20.413,59	12.200,00	1.810,00	14.010,00	12.744,85	62,43	90,97
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.028,60	10.580,00	-1.450,00	9.130,00	7.222,83	80,00	79,11
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	898.529,12	777.200,00	32.450,00	809.650,00	783.403,40	87,19	96,76
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.441,25	5.810,00	400,00	6.210,00	3.902,99	87,88	62,85
613900	Ugovorene usluge	46.602,82	71.071,00	-17.760,00	53.311,00	46.409,15	99,58	87,05
615000	kapitalni grantovi	820.000,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno tekući izdaci	2.682.210,36	1.907.427,28	-47.053,92	1.860.373,36	1.748.084,98	65,17	93,96

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2016.	Izvršeno u 2016.	Ostatak	% izvršenja
1.	2014.	9.629.655,92	3.394.129,31	1.105.963,59	5.129.563,02	46,73
2.	2015.	11.336.422,47	1.056.229,85	1.799.457,50	8.480.735,12	25,19
3.	2016.	7.555.990,74	0,00	487.383,27	7.068.607,47	6,45
Ukupno 2014.-2016.		28.522.069,13	4.450.359,16	3.392.804,36	20.678.905,61	27,50

Pregled ostvarenja prihoda:

Tabela broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Realizovano 2015.	Plan 2016.	Realizovano 2016.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Administrativne takse	1.855,00	2.400,00	845,00	45,55	35,21
722400	Ostale budžetske naknade	0,00	100,00	0,00	-	-
722500	Posebne naknade i takse	4.579,10	5.100,00	5.875,00	128,30	115,20
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	32.959,42	32.000,00	30.226,37	91,71	94,46
722700	Neplanirane uplate	581,30	0,00	0,00	-	-
732100	Domaći grantovi	8.952,29	15.400,00	825,00	9,22	5,36
	UKUPNO:	48.927,11	55.000,00	37.771,37	77,20	68,68