

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-268/18  
R: 07-06; 010-06/18

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za javne poslove  
za period 01.01.-31.12.2017. godine**

**Brčko, juli 2018. godine**

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD .....	8
3. OPŠTI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2016. GODINU .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE .....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	11
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA....	12
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	14
6.4. PRIHODI I PRIMICI .....	15
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA.....	15
6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	15
6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje .....	15
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge .....	16
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	18
6.6. PLAĆANJE PO SUDSKIM PRESUDAMA .....	21
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2017. GODINE .....	22
7. Komentar .....	23
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	24

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



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



---

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

## 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 **01.01.–31.12.2017.** 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 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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**

- Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta Odjeljenja za javne poslove za period 2015–2017. godina u iznosu od 36.057.803,91 KM, realizovan je iznos od 7.054.876,84 KM ili 19,57 %, izvršenje plana, što predstavlja neefikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba, te nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja projekata bez prethodno obezbijeđenih imovinskopravnih i tehničkih uslova, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinhronizacije u provođenju propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH (detaljnije u tački 6.5.4. Izvještaja).
- Na osnovu Okvirnog sporazuma za nabavku i sukcesivnu isporuku tečnih goriva za vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH u 2015., 2016. i 2017. godini, ukupne vrijednosti od 2.106.000,00 KM, Odjeljenje je u toku 2017. godine zaključilo pojedinačne ugovore na osnovu kojih je vršena sukcesivna isporuka tečnih goriva za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Ugovorima je regulisano da je izvršilac posebno obavezan i odgovoran da vrši isporuku goriva koje zadovoljava standarde, koji se primjenjuju za tečno gorivo u Bosni i Hercegovini. Odjeljenje nije vršilo kontrolu, niti tražilo od Inspektorata nalaze o kontroli isporučenog tečnog goriva, što je neophodno s obzirom da kvalitet goriva direktno utiče na ispravnost vozila i veću potrošnju goriva, te bi u slučaju isporuke nekvalitetnog goriva, bili povećani izdaci za popravke vozila i gorivo (detaljnije u tački 6.2. Izvještaja).
- Odjeljenje je po osnovu ugovora o posebnim poslovima, angažovalo lica za obavljanje ekonomsko-pravnih poslova. Ugovorima nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 stav 1 pod f) Pravilnika o radu o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. Ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih. Po osnovu angažovanja lica zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 16.344,05 KM (detaljnije u tački 6.5.3. Izvještaja).

- Apelacioni sud Brčko distrikta BiH, dana 10.03.2017. godine, donio je presudu da se naručilac građevinskih radova (tuženi Brčko distrikt BiH; Odjeljenje za javne poslove Brčko distrikta BiH) obavezuje da Izvođaču građevinskih radova (tužitelju) po Ugovoru o izvođenju radova, broj:01-014-008323/07-1b ) isplati: po okončanoj situaciji iznos od 4.322,20 KM, po depozitnoj situaciji iznos 14.300,81 KM, zakonska zatezna kamata u iznosu od 18.216,76 KM i troškovi sudskog postupka u iznosu od 33.116,17 KM. Apelacioni sud Brčko distrikta BiH donio je presudu u korist izvođača građevinskih radova, uzimajući u obzir materijalne dokaze da tenderska dokumentacija nije u dovoljnoj mjeri sačinjena detaljno, jasno i razumljivo, niti je usklađena sa projektnom dokumentacijom, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije. Navedeno je uzrok nepotrebnog odliva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 51.332,93 KM, i to za iznos zateznih kamata 18.216,51 KM i za iznos sudskih troškova 33.116,97 KM (detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2017.** 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 2017. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.*

*Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.*

*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 Odjeljenje u potpunost primjenjuje odredbe ugovora, naročito u dijelu kontrole kvaliteta tečnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac, odabran kao najpovoljniji u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

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

*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 da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*

*Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.*

*Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.*

*Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*

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

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

*Potrebno je efikasnije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.*

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

*Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odliva finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

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

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

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2017. 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, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija.

### 3. OPŠTI 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 **49** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2017. godine u Odjeljenju bilo **34** zaposlenika.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2017.** 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 2017. 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 2016. 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 javne poslove za 2016. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-374/17 dana 02.08.2017. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjeljenje javne poslove je usvojilo Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove za period od 01.01. do 31.12.2016. godine, broj: 13-001798/17 od 19.09.2017. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 28.09.2017. godine.

Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da je revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna Uredu za reviziju dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Odjeljenje za javne poslove nije u roku od 30 dana dostavilo Uredu za reviziju navedeni program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.***

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2016. 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 2016. godine, a odnose se na:

- registraciju i vođenje redova vožnje shodno odredbama Zakona o prijevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH i Pravilnika o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje,
- isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH za realizovana kapitalna ulaganja u tuđu imovinu, **izvan** Brčko distrikta BiH,
- planiranje prihoda koji će biti realno ostvarivi tj. naplativi i
- dokumentovanje kontrolnih aktivnosti izvršenih usluga, u dijelu uredne popune obrasca koji dokazuje izvršenje usluge redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distrikta BiH.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuke, a odnose se na:

- provođenje propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila u vlasništvu Distrikta, s urednim dokumentovanjem njihovog izvršenja, te razdvajanje nosilaca nespojivih dužnosti u svim fazama održavanja vozila.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz izvještaja za 2016. godinu koje se odnose na:

- dosljednu primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza,
- angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova - privremenih i povremenih poslova uz adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova utvrđenim Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- otklanjanje nedostataka na objektu u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem upravne zgrade Policije u cilju eliminisanja daljeg propadanja objekta, sprečavanja štete, te eliminisanja dodatnih troškova,
- plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim zavisiti od vrijednosti i složenosti projekata i
- usklađivanje površina i naziva lokacija na kojima su izvršene usluge održavanja javnih zelenih površina, navedenih u specifikacijama izvršenih radova, sa stanjem na terenu.

Takođe Odjeljenje za javne poslove 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 kapitalnih projekata, prije njihovog kandidovanja,
- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču i
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način u rokovima propisanim Uputstvom.

***Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove preduzima aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima..***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. 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,
- nije obavljena kontrola kvaliteta tečnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac, odabran kao najpovoljniji u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- nisu preduzimane aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obaveze prevoza učenika i putnika od strane izvršioca usluge,
- nisu izrađene pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- nedosljedno poštivanje odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta,
- prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, u okviru visine naknade, nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i nije obezbijeđeno njeno izvršenje,
- prije kandidovanja kapitalnih projekata, nisu obezbijeđeni minimalni uslovi za njihovu implementaciju,
- neefikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba,

- nisu otklonjeni nedostaci na upravnoj zgradi Policije u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta,
- nije uspostavljena planska procedura naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata,
- popis imovine nije izvršen na način u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- investicije u tuđu imovinu (vjerske objekte i dr.) nisu iskknjižene iz imovine Brčko distrikta BiH.

***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 d) 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 Odjeljenja da, pored ostalog, **upravlja voznim parkom** Vlade Brčko distrikta BiH.

U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH proveden je otvoreni postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za sukcesivnu isporuku tečnih goriva za vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH u 2015., 2016. i 2017. godini.

Prema tenderskoj dokumentaciji, ekonomski najpovoljnija ponuda, kao kriterij za dodjelu ugovora, predstavlja ponuđena cijena, za koju se dodjeljuje 80 bodova, a za operativne troškove (udaljenost benzinske pumpe) se dodjeljuje 20 bodova.

Na osnovu Odluke gradonačelnika o dodjeli okvirnog sporazuma broj: 13-002011/14 od 16.1.2015. godine zaključen je Okvirni sporazum, broj: 01.1-0100DA-045/15 od 28.1.2015. godine. Članom 2 Sporazuma definisana je okvirna cijena za tri godine, u iznosu od 2.106.000,00 KM.

Na osnovu okvirnog sporazuma, u toku 2017. godine su zaključena četiri pojedinačna ugovora na osnovu kojih je vršena sukcesivna isporuka tečnih goriva, (prema ponudi od 6.1.2015. godine – tenderskoj dokumentaciji broj: 13-002011/14.). Odredbom člana 7 Ugovora, regulisano je da je izvršilac posebno obavezan i odgovoran da vrši isporuku goriva koje zadovoljava standarde, koji se primjenjuju za tečno gorivo u Bosni i Hercegovini.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo kontrolu, niti tražilo od Inspektorata nalaze o kontroli tečnog goriva koje isporučuje izvršilac za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta. S obzirom da je kriterij za dodjelu ugovora, uglavnom, **najniža ponuđena cijena goriva** koje **zadovoljava standarde**, neophodno je vršiti kontrolu tečnog goriva, da ne bi došlo do isporuke goriva po nižoj cijeni, koja bi mogla da se odrazi na kvalitet. Kvalitet goriva direktno utiče na ispravnost vozila i veću potrošnju goriva, te bi u slučaju isporuke nekvalitetnog goriva, (u značajnom iznosu od cca 2 miliona.) bili povećani izdaci za popravku vozila i gorivo.

Ukoliko isporučeno gorivo ne zadovoljava standarde koji se primjenjuju za tečno gorivo u Bosni i Hercegovini, odredbama člana 8 Ugovora je definisano pravo na jednostrani raskid ugovora i pravo na naknadu prouzrokovane štete.

***Potrebno je da Odjeljenje u potpunost primjenjuje odredbe ugovora, naročito u dijelu kontrole kvaliteta tečnog goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršilac, odabran kao najpovoljniji u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

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 Odjeljenja da, između ostalog, organizuje i obezbijedi **funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH.**

Odjeljenje je u saradnji sa Odjeljenjem za obrazovanje izvršilo dodjelu javnog linijskog prevoza izabranom ponuđaču (konzorcij prevoznika), na osnovu Ugovora o pružanju usluga prevoza putnika u javnom linijskom prevozu u Brčko distriktu BiH za 2017. godinu od 20.01.2017. godine, u skladu sa Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002603/16 od 09.01.2017. godine i Okvirnim sporazumom broj: 13-002603/16 od 19.01.2017.godine za 2017., 2018. i 2019. godinu, čija okvirna vrijednost za prevoz učenika iznosi 7.500.000,00 KM, sa uračunatim pdv-om.

Odredbom člana 3 Ugovora, odnosno člana 7 Okvirnog sporazuma, definisana je cijena prevoza, koja je promjenjiva i vezana je za cijenu dizel goriva u Brčko distriktu BiH, a usklađivanje se vrši svaka tri mjeseca.

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

Zbog navedenih promjena u parametrima za izračunavanje cijene usluge, prevoznik je tražio **naknadu očekivanog prihoda** u 2016. godini. 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 dopisom broj: 0149/2016 od 22.02.2016. godine, obratio Odjeljenju za javne poslove 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 ne ispunjavanja 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 kvaliteta, 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 14.07.2016. do 03.09.2016. godine, u cilju zaštite javnih sredstava.

***Potrebno je da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Ugovora, u dijelu preduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obaveze prevoza učenika i putnika od strane Izvršioca usluge.***

Na osnovu Zahtjeva pravobranilaštava broj: P-28/17 od 10.03.2017. godine, upućenog na Kabinet gradonačelnika i proslijeđen Odjeljenju, došli smo do saznanja da je Konzorcij prevoznika podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH 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. – 2016. godina zbog smanjenog broja učenika i s tim u vezi, naknadu očekivanog prihoda.

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 i 48/16), donijelo Program rada za 2017. godinu.

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. Prerevizijom smo utvrdili da je Odjeljenje, Program rada Vladi distrikta, dostavilo 19.01.2017. 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.***

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

- okončanje radova na objektu Policije Brčko distrikta BiH – (završetak radova na objektu koji je bio predviđen u prvoj polovini 2016. godine – Cilj 5),
- iznalaženje modela nastavka radova na izgradnji gradskog stadiona (Cilj 6),
- realizaciju kapitalnog budžeta (realizovano je 19,57 % kapitalnog budžeta u periodu 2015–2017. godina),
- provođenje procedure za izradu nacrtu zakona i podzakonskih akata (Cilj 11), i to:
  - a) Zakona o putevima Brčko distrikta BiH,
  - b) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
  - c) Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o preventivnim tehničkim pregledima vozila u Brčko distriktu BiH.

**Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.**

#### **6.4. Prihodi i primici**

Odjeljenje je u 2017. godini planiralo prihode u iznosu od 45.000,00 KM a ostvarilo u iznosu od 36.442,68 KM, što predstavlja 80,98 % izvršenje plana.

Od realizovanog iznosa, na prihode od izvršenih tehničkih pregleda vozila se odnosi 28.049,14 KM, na prihode – učešće mjesnih zajednica u asfaltiranju puteva 2.239,34 KM, na prihode po osnovu naknada za preglede čamaca 2.120,00 KM, na naknade za obrasce koje izdaje Kapetanija 1.360,00 KM, na ostale administrativne takse 965,00 KM, na prihode od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari 920,00 KM, na prihode od neplaniranih uplata 654,20 KM i na naknade za baždarenje čamaca se odnosi 135,00 KM.

#### **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2017. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 2.088.692,44 KM, a izvršeni u iznosu od 1.968.348,91 KM, što predstavlja 94,24 % izvršenje plana, (prikazani su u Tabeli broj 1 u Prilogu izvještaja).

Kapitalni izdaci za 2017. godinu odobreni su u iznosu 18.402.071,68 KM, a izvršeni u iznosu od 755.293,03 KM što predstavlja 4,10 % izvršenje odobrenih budžetskih sredstava.

##### **6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih**

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 864.808,59 KM, a realizovani su u iznosu 836.841,25 KM što predstavlja 96,77 % izvršenja plana.

U odnosu na prethodnu godinu izdaci za plate i naknade troškova su uvećani za 36.988,00 KM zbog izmjena platnih razreda za 14 radnih mjesta, u skladu sa usvojenim Organizacionim planom Odjeljenja za javne poslove od 28.10.2016. godine, usklađenim sa Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 10/15) i Zaključkom o utvrđivanju metodologije izrade organizacionog plana organa javne uprave Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 20/15).

##### **6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje**

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 954.700,00 KM, a izvršeni u iznosu od 930.638,10 KM, što predstavlja 97,48 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za tekuće održavanje se odnosi na slijedeće usluge:

- |                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| - održavanje javnih zelenih površina, u iznosu od      | 432.366,58 KM, |
| - održavanje javnih saobraćajnih površina, u iznosu od | 398.063,96 KM, |
| - održavanje fontana u iznosu od                       | 9.217,26 KM    |
| - održavanje parkova, u iznosu od                      | 76.159,98 KM,  |
| - popravke i održavanje vozila, u iznosu od            | 7.895,99 KM,   |

- |                                             |              |
|---------------------------------------------|--------------|
| - ugradnja auto-guma, u iznosu od           | 837,46 KM    |
| - popravke i održavanje opreme, u iznosu od | 2.317,77 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 2017. godinu, broj 26-000425/16 od 20.10.2016. godine, donesenim uz saglasnost Vlade od 02.11.2016. godine, shodno odredbama člana 169 i člana 190 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 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 sa pdv-om, te za održavanje javnih zelenih površina iznos od 440.279,41 KM sa pdv-om.

Odjeljenje je dana 30.12.2016. godine, zaključilo Ugovor o pružanju usluga, broj: 26-000425/16, broj akta 01.1-1141SM-020/16 sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, za održavanje javnih zelenih površina na području Brčko distrikta BiH u 2017. godini. Cijena ugovorenih usluga, utvrđena odredbom člana 2 Ugovora, iznosi 440.279,41 KM.

Budžetom za 2017. godinu, za ove namjene je odobreno 440.300,00 KM i u skladu sa prethodno navedenim, usluge održavanja javnih zelenih površina su realizovane u iznosu od 432.366,58 KM.

Takođe, dana 30.12.2016. godine, Odjeljenje je zaključilo Ugovor o pružanju usluga, broj: 26-000425/16, broj akta 01.1-1141SM-019/16 sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, za usluge redovnog čišćenja i pranja javnih saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH u 2017. godini. Članom 2 Ugovora, utvrđena je cijena ugovorenih usluga u iznosu od 399.467,95 KM. Budžetom za 2017. godinu, za ove namjene je odobreno 399.500,00 KM i u skladu sa prethodno navedenim, usluge održavanja javnih zelenih površina su realizovane u iznosu od 398.063,96 KM.

### 6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 59.800,00 KM a ostvareni u iznosu od 46.008,30 KM, što predstavlja 76,94 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na slijedeće usluge:

- |                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| - Ugovore o obavljanju posebnih poslova u iznosu od           | 16.344,05 KM |
| - usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Odjeljenja | 10.566,00 KM |
| - usluge reprezentacije u iznosu od                           | 6.259,12 KM  |
| - oglašavanje u iznosu od                                     | 4.526,00 KM  |
| - usluge stručnog obrazovanja u iznosu od                     | 3.803,18 KM  |
| - mjesečne pretplate za parking u iznosu od                   | 1.080,00 KM  |
| - izmjenu memorandumskih pločica i službenih iskaznica        | 859,95 KM    |
| - ostale nespomenute usluge, u iznosu od                      | 2.570,00 KM  |



## Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica za obavljanje posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u periodu 01.01.–31.12.2017. godine su realizovani u iznosu od 16.344,05 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001479/17 od 26.04.2017. godine, za angažovanje izvršioca za obavljanje posebnih poslova.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Pravilnik o radu ).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije smo utvrdili da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu regulisano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba da sadrži „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili, da ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je regulisano da će izvršilac poslove obavljati po nalogu šefa Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu.

***Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.***

Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe, odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti

Odjeljenja, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja. Angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

#### **6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Sredstva kapitalnog budžeta Odjeljenja za javne poslove u periodu 2015–2017. godina su planirana u iznosu od 36.057.803,91 KM, a realizovana u iznosu od 7.054.876,84 KM ili 19,57 % od planiranog budžeta kapitalnih potreba (predstavljeno u Tabeli broj 2 u Prilogu).

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za **2015.** godinu u iznosu od 10.099.741,49 KM, do 31.12.2017. godine, realizovana su sredstva u iznosu od 4.214.934,90 KM ili 41,73 %.

Revizijom smo utvrdili da se realizovani budžet iz 2015. godine odnosi uglavnom na nastavak ranije započetih i početak radova na kapitalnim projektima pojedinačnih vrijednosti u rasponu od cca 1.000,00 KM do 260.000,00 KM.

Realizacija kapitalnog budžeta za 2015 godinu je bila dodatno usporena, s obzirom da je Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH, dana 20.04.2016. godine dopisom obavijestila odjeljenja i institucije o nedostajućim sredstvima za realizaciju budžeta kapitalnih potreba 2015. godine, te da, do daljnjeg, ne mogu pokretati postupke javnih nabavki za projekte iz kapitalnog budžeta 2015. godine, dok se ne obezbijedi izvor njihovog finansiranja. Dalje, Direkcija za finansije je svim odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH dana 09.05.2017. godine uputila obavještenje o raspoloživosti sredstava iz raspoloživog viška prihoda nad rashodima iz 2016. godine i nastavka pokretanja postupka javnih nabavki za realizaciju kapitalnog budžeta za 2015. godinu,

Zbog nastavka započetih procedura nabavke i dodjele ugovora, dio sredstava kapitalnog budžeta za 2015. godinu, u iznosu od 1.236.680,98 KM je rebalansom budžeta za 2017. godinu, putem amandmana, prenesen u kapitalni budžet za 2017. godinu, sa detaljnim obrazloženjem njihovog prenosa. Takođe, neutrošena sredstava kapitalnog budžeta iz 2015. godine amandmanima su prenesena u 2018. godinu.

Osim toga, u kapitalnom budžetu Odjeljenja za 2015. godinu, u Pododjeljenju za puteve i parkove, nalaze se i projekti koji se finansiraju iz kredita Svjetske banke, čija su sredstva namijenjena za sanaciju štete uzrokovane poplavama, ukupne vrijednosti od 2.000.000,00 KM, a odnose se na izgradnju četiri mosta i rekonstrukciju dva putna pravca. Dio tih sredstava, u iznosu od 889.321,46 KM, je zbog isteka korištenja, rebalansom budžeta za 2017. godinu, putem amandmana, prenesen u kapitalni budžet za 2017. godinu.

Sredstva za sanaciju štete uzrokovane poplavama su prvobitno raspoređena na šest projekata prema utvrđenom stepenu oštećenja i procijenjenoj vrijednosti radova. Nakon obavljene procedure izbora izvođača radova, kao i izbora projektanta i vršenja usluga nadzora, sredstva su se rebalansom kapitalnog budžeta za 2015. godine rasporedila na realniji način, odnosno prema već poznatim vrijednostima nakon dodjele ugovora, prema proceduri koju je vršio implementacioni tim u Banjoj Luci po kriterijima i uslovima Svjetske banke.

Implementacija projekta „Sanacija štete“–Izgradnja mosta preko rijeke Zovičice–Omerbegovača, gdje su obezbijedena sredstva u iznosu od 166.000,00 KM, ugovorena vrijednost za izvođenje radova i nadzor iznosila je 164.983,58 KM, a u toku izvođenja radova za nepredviđene radove koje je bilo potrebno izvesti, sklopljen je aneks ugovora, uz saglasnost Svjetske banke, na iznos od 2.464,55 KM (šifra projekta 5982).

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za **2016. godinu**, na nivou Odjeljenja za javne poslove u iznosu od 7.555.990,74 KM, realizovano je do 31.12.2017. godine, 2.084.648,91 KM ili 27,59 %.

Realizacija kapitalnog budžeta za 2016. godinu je bila uslovljena i nemogućnošću korištenja kapitalnog budžeta 2015. godine, jer su se odobreni projekti uglavnom finansirali sredstvima kapitalnog budžeta 2015. i 2016. godine, a izvršenje budžeta za 2016. godinu, u toku 2017. godine iznosi 1.597.265,64 KM.

Kapitalni Budžet Odjeljenja za javne poslove za **2017. godinu**, uključujući i rebalans kapitalnog budžeta za 2017. godinu, iznosi 18.402.071,68 KM, koji je uvećan u odnosu na prvobitno planirani kapitalni budžet 2017. godine zbog uvođenja novog projekta prilikom usvajanja rebalansa Budžeta za 2017. godinu, pod nazivom “Projektovanje i izgradnja multifunkcionalne sportske dvorane sa otvorenim i zatvorenim bazenom“ u iznosu od 6.200.000,00 KM.

U toku 2017. godine realizacija kapitalnog Budžeta za 2017. godinu iznosi 755.293,03 KM, ili 4,10 %.

Zbog postojećeg načina kandidovanja kapitalnih projekata, koji se vrši bez prethodno obezbijedenih minimalnih uslova za njihovu implementaciju, (neriješeni imovinsko-pravni odnosi, s tim u vezi, u toku je oko 180 postupaka eksproprijacije), zatim, usitnjavanja projekata (parcijalnog kandidovanja projekata), kao i zbog velikog broja projekata (1.080) za period 2015 –2017. godina, nisu se mogli pokrenuti postupci javnih nabavki za značajan broj projekata iz kapitalnog budžeta.

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

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog budžeta za period 2015. – 2017. godina u iznosu od 36.057.803,91 KM, ukupno neutrošena sredstva za navedeni period iznose 29.002.927,07 KM ili 80,43%.

Odredbama člana 3 stav (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 sa nadležnostima) u planiranju i realizaciji kapitalnog budžeta, a imajući u vidu i pomenute poteškoće u realizaciji kapitalnog budžeta za period 2015–2017. godina, konstatujemo da realizacija budžeta kapitalnih potreba od 19,57 % predstavlja neefikasno upravljanje kapitalnim budžetom od strane Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 3 stav (3) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom smo utvrdili da 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.

U toku 2017. godine izgrađeni su pristupni putevi ka novoj zgradi Policije u vrijednosti oko 350.000,00 KM. Međutim, na zgradi Policije nisu izvođeni radovi na otklanjanju primjedbi po zapisniku Komisije za tehnički prijem, odnosno, nisu izvršene neophodne korekcije projektne dokumentacije, nakon čega bi se pristupilo izvođenju radova.

Zbog obustavljenih radova na dovršetku pomenutog objekta, iz tekućih budžeta nekoliko Vladinih Odjeljenja, realizuju se dodatni troškovi obezbjeđenja, održavanja i dr.

***Potrebno je efikasnije pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta.***

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje je 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 „IG“-a d.o.o. Banja Luka. Sa navedenim eksternim davaocem usluga nadzora za 2017. i 2018. godinu su ugovorena kontrolna ispitivanja izvedenih radova i upotrijebljenih materijala u projektima izgradnje puteva i ulica ukupne vrijednosti od 22.84214 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 kvalitet izvedenih radova, odnosno kvalitet ugrađenog materijala, neophodno je obezbijediti plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim zavisiti od vrijednosti i složenosti projekata.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje je planiralo sredstva za te namjene u budžetu 2017. godine u iznosu od 20.000,00 KM ali nije uspostavilo plansku naknadnu tehničku kontrolu kvaliteta izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte.

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

## **6.6. Plaćanje po sudskim presudama**

Dana 25.06.2007. godine, zaključen je Ugovor o izvođenju radova, broj:01-014-008323/07-1b (u daljem tekstu: Ugovor) u iznosu od 404.386,16 KM sa uračunatim PDV-om, između Vlade Brčko distrikta BiH Odjeljenja za javne poslove (u daljem tekstu: Naručilac) i „ZANAT-TEX“-a d.o.o. Brčko (u daljem tekstu: Izvođač).

Odredbama člana 1 Ugovora regulisano je, da će Izvođač obaviti radove izgradnje sportsko-rekreativnog centra u G. Rahiću u svemu prema tenderskoj dokumentaciji i svojoj ponudi u roku od 180 dana.

Nakon okončanja radova Izvođač je Naručioca, dana 04.03.2008. godine, pismenim putem izvjestio da je izvođenje radova priveo kraju i zamolio ga izvrši tehnički prijem na objektu sportsko rekreativnog centra.

Komisija ispred naručioca, dana 16.06.2008. godine, izašla je na lice mjesta i sačinila zapisnik u kojem je konstatovala određene nedostatke, te da je nakon ponovnog izlaska, dana 28.05.2009. godine, na lice mjesta sačinila dopunu zapisnika o primopredaji radova u kojem je navela da se izvedeni radovi smatraju tehnički ispravnim uz uslov da je neophodno ispoštovati preporuku projektanta izvedenog stanja, da se uradi zaštitna tribina.

Izvođač je Naručiocu, dana 01.06.2009. godine, ispostavio okončanu situaciju na iznos od 20.292,70 KM i račun po depozitnoj situaciji u iznosu od 14.300,81 KM. Naručilac navedene iznose po okončanoj situaciji i računu po depozitnoj situaciji nije uplatio, navodeći da Izvođač nije ispoštovao preporuku projektanta, da se uradi zaštitna tribina.

Izvođač je podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH, u toku postupka, provedeni su dokazi uvidom i čitanjem podataka iz materijalne dokumentacije i to: Glavnog projekta, Građevinskog dnevnika i tehničkog izvještaja Izvođača, Tenderske dokumentacije i pismenih Izvještaja vještaka tehničke struke koji u svom nalazu i mišljenju konstatuje da tenderskom dokumentacijom nije uvršteno da se uradi zaštitna tribina, kao i usmenih izjava nadzornog organa Naručioca i šefa Pododjeljenja za javne objekte da je ugradnja zaštitnih tribina bila predviđena za II zasebnu fazu radova.

Na osnovu provedenih dokaza Osnovni sud Brčko distrikta BiH, dana 13.06.2016. godine, donosi presudu da Naručilac posla isplati Izvođaču iznos od 20.292,70 KM po okončanoj situaciji i 14.300,81 KM po depozitnoj situaciji, te da plati zakonsku zateznu kamatu počev od 23.06.2009. godine pa do konačne isplate. Naručilac posla je blagovremeno uložio žalbu protiv presude Osnovnog suda.

U postupku pred Apelacionim sudom Brčko distrikta BiH, dana 10.03.2017. godine, donesena je presuda da se žalba naručioca djelimično uvažava i presuda Osnovnog suda Brčko distrikta BiH od 13.06.2016. godine preinačava se i glasi:

Naručilac (tuženi Brčko distrikt BiH) se obavezuje da Izvođaču (tužitelju „Zanat-tex“ d.o.o. Brčko) isplati: po okončanoj situaciji iznos od 4.322,20 KM, po depozitnoj situaciji

iznos 14.300,81 KM, zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 18.216,76 KM i troškove sudskog postupka u iznosu od 33.116,17 KM, što ukupno iznosi 69.955,94 KM.

Na osnovu dopisa Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, broj: P-257/10 od 05.06.2017. godine, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH izvršila je uplatu Izvođaču (tužitelju „Zanat-tex“ d.o.o. Brčko) u ukupnom iznosu od 69.955,94 KM, i to sa organizacionog koda Sudske presude i vansudska poravnanja.

Odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije regulisano je, da tenderska dokumentacija treba biti u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom.

Uzimajući u obzir materijalne dokaze (glavni projekat, građevinski dnevnik i tehnički izvještaj Izvođača, tendersku dokumentaciju i izvještaj vještaka tehničke struke), na osnovu kojih su, i Apelacioni sud i Osnovni sud Brčko distrikta BiH donijeli presudu u korist izvođača radova, konstatujemo da tenderska dokumentacija nije u dovoljnoj mjeri sačinjena detaljno, jasno i razumljivo, niti je usklađena sa projektnom dokumentacijom, što nije u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije. Navedeno je uzrok nepotrebnog odliva novčanih sredstava Brčko distrikta BiH u ukupnom iznosu od 51.332,93 KM i to za iznos zateznih kamata 18.216,51 KM i za iznos sudskih troškova 33.116,97 KM.

***Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odliva finansijskih sredstava Brčko distrikta BiH.***

#### **6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine**

Odjeljenje je dana 10.11.2017. godine donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza broj: 13-003215/17, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Odredbama člana 4 stav (2) 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), regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

Odredbama člana 7 pod a) popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31.12.2017. godine, te da isti nije dostavila Centralnoj popisnoj u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je, popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.***

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 oštećenja, otuđenja i naknadnih ulaganja u ta sredstva.

Revizijom smo takođe 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 na teritoriji Distrikta (vjerske objekte i dr.). Navedena sredstva je potrebno popisati na posebnoj popisnoj listi i dati prijedlog za isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.

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

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

## 7. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-217/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002062/18 od 27.06.2018. godine.

Odjeljenje nije imalo primjedbe na nalaze i preporuke date u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2017. godine, te stoga ovaj izvještaj postaje konačan Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2017. godine.

Tim za reviziju:

**Avdija Bašić, dipl. oec.**

---

**Ljubica Tomić, dipl. oec.**

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**



Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2017. godinu, po pozicijama  
Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Plan budžeta 2017.	Rebalans i virmanizacije	Odobreni budžet	Izvršenje 2017.	% 7/6
1	2	4	5	6	7	9
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.008.553,00</b>	<b>-104.834,41</b>	<b>903.718,59</b>	<b>853.966,25</b>	<b>94,49</b>
611100	Bruto plaće i naknade	969.643,00	-104.834,41	864.808,59	836.841,25	96,77
611200	Naknade zaposlenim	38.910,00	0,00	38.910,00	17.125,00	44,01
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>31.363,00</b>	<b>-5.939,15</b>	<b>25.423,85</b>	<b>24.665,10</b>	<b>97,02</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>1.159.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.159.550,00</b>	<b>1.089.717,56</b>	<b>93,98</b>
613100	Putni troškovi	10.580,00	-800,00	9.780,00	6.196,30	63,36
613200	Izdaci za energiju	64.600,00	0,00	64.600,00	47.323,64	73,26
613300	Izdaci za komunalne usluge	20.400,00	1.000,00	21.400,00	17.452,70	81,55
613400	Nabavka materijala	22.650,00	6.900,00	29.550,00	25.328,30	85,71
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.680,00	1.000,00	11.680,00	10.610,29	90,84
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	958.900,00	-4.200,00	954.700,00	930.638,10	97,48
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	5.520,00	0,00	5.520,00	3.652,46	66,17
613900	Ugovorene usluge	63.700,00	-3.900,00	59.800,00	46.008,30	76,94
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>2.199.466,00</b>	<b>-110.773,56</b>	<b>2.088.692,44</b>	<b>1.968.348,91</b>	<b>94,24</b>

**Budžet kapitalnih potreba****Tabela broj 2**

R. br.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 01.01.2017. g.	Izvršeno u 2017. g	Raspoloživo	% izvršenja
1	2015.	10.099.741,49	2.855.687,35	1.359.247,55	5.884.806,59	41,73
2	2016.	7.555.990,74	487.383,27	1.597.265,64	5.471.341,83	27,59
3	2017.	18.402.071,68	0,00	755.293,03	17.646.778,65	4,10
<b>Ukupno</b>		<b>36.057.803,91</b>	<b>3.343.070,62</b>	<b>3.711.806,22</b>	<b>29.002.927,07</b>	<b>19,57</b>

**Pregled planiranih i ostvarenih prihoda****Tabela broj 3**

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2017.	Realizovano 2017.	% 5/4
1	2	4	5	7
722100	Administrativne takse	2.150,00	965,00	44,88
722400	Ostale budžetske naknade	100,00	0,00	0,00
722500	Posebne naknade i takse	4.550,00	3.615,00	79,45
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	29.200,00	28.969,14	99,21
722700	Neplanirane uplate	0,00	654,20	0,00
732100	Domaći grantovi	9.000,00	2.239,34	24,88
	<b>UKUPNO:</b>	<b>45.000,00</b>	<b>36.442,68</b>	<b>80,98</b>