

**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: 01-02-03-13-235/19
R: 07-04; 013-04/19

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, juni 2019. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO 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 2017. 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. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	13
6.4. PRIHODI I PRIMICI	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	13
6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	14
6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje	14
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	14
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	16
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA.....	18
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2018. GODINE	18
6.8. JAVNE NABAVKE.....	19
7. Komentar.....	20
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	21

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



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



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

ŠEFU ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. – 31. 12. 2018.** 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 ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje nije pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu, kako bi se ista preknjižila sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 36.095.251,70 KM, a ista nisu proknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u toku) na sredstva u upotrebi (detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).
- Odjeljenje nije vršilo procjenu vrsta i nivoa rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, da bi na osnovu istih i raspoloživih sredstava, definisalo kontrolne i korektivne aktivnosti, koji bi eliminisali ili sveli na razuman nivo utvrđene rizike u cilju efikasne i ekonomične realizacije kapitalnih projekata, u skladu s odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu. Na osnovu prethodno iznesenog konstatujemo, da Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno korištenje budžetskih sredstava, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja od 23,91 % trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem istih, posebno sredstava u iznosu od 2.757.065,80 KM po kapitalnim projektima iz 2016. godine čiji rok za realizaciju je istekao 31.12.2018. godine (detaljnije u tački 6.5.4. Izvještaja).

Takođe Odjeljenje nije u saradnji s ostalim odjeljenjima predložilo Vladi Brčko distrikta BiH izmjene propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata, kao i mjere za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, kako to zadržuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine (detaljnije u tački 6.5.4. 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 26.804,60 KM (detaljnije u tački 6.5.3. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2018.** 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 2018. 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 prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira 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 donijeti sve podzakonske akte u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje vrši naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.

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

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

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, 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 da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, izradi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, vršiti procjenu vrsta i nivoa rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, te na osnovu istih i raspoloživih sredstava, definisati kontrolne i korektivne aktivnosti, koje će eliminisati ili svesti na razuman nivo utvrđene rizike u cilju efikasne i ekonomične realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata u cilju osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne efikasnosti korištenja javnih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu procijene vrijednosti javne nabavke.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2018. 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 je osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinisana je nadležnost Odjeljenja i to:

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

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti 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 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 31.12.2018. godine u Odjeljenju bilo **42** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2018.** 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 2018. 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 2017. 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 2017. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-268/18 dana 11.07.2018. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. 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 31.12.2017. godine, broj: 13-002062/18 od 01.08.2018. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 03.08.2018. godine.

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

Potrebno je da Odjeljenje u Akcionom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. 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 2017. godine, a odnose se na:

- dostavljanje Uredu za reviziju Programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- potpuno primjenjivanje odredbi 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,
- blagovremeno donošenje Plana i programa rada iz svoje nadležnosti koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- dosljedno pridržavanje odredbi Ugovora i Okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja Ugovorene obaveze od strane izvršioca usluge,
- sadržaju elemenata ugovora o obavljanju posebnih poslova propisanih članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- efikasnije pristupanje realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, u skladu sa uslovima koje je postavila Komisija za tehnički prijem objekta i
- uspostavljanje objektivizirane i planske procedure naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obim zavisiti od vrijednosti i složenosti projekata.

• Preporuke čija je realizacija u toku

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuke, a odnose se na:

- preduzimanje aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- dosljedno poštivanja odredbi, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, 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,
- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja i
- blagovremeno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,

• Nerealizovane preporuke

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja za 2017. godinu koje se odnose na:

- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti i
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbjeđenja njenog izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade.

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

- efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba,

- obezbjeđenje minimalnih uslova za implementaciju 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, i u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira 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,
- nisu vršena naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije u skladu sa članom 2 Odluke o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova,
- prilikom izrade budžeta nisu poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja gornjih granica rashoda,
- 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,
- 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,
- prilikom utroška sredstava za reprezentaciju Odjeljenje se nije pridržavalo odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije,

- nisu definisane kontrolne i korektivne aktivnosti, koje bi eliminisale ili svele na razuman nivo utvrđene rizike za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata,
- nije uspostavljena pisana procedura o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata u cilju osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne efikasnosti korištenja javnih sredstava,
- nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija,
- popis imovine nije izvršen na način u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- nije utvrđivana pravilna vrijednost stečenih stalnih sredstava ili dijelova sredstava niti su dodjeljivani nazivi u skladu sa funkcionalnom suštinom stalnih sredstava i
- nije vršena adekvatna procjena vrijednosti nabavke prilikom provođenja postupka javne nabavke radova.

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 9 Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da propise o načinu ostvarivanja zaštite ljudi, stvari i životne sredine na unutrašnjim vodama i prava i obaveze nadležnih organa, odnosno pravnih i fizičkih lica donosi šef Odjeljenja.

Odredbama člana 25 Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da Kapetanija Brčko distrikta BiH propisuje način rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu.

Odredbama člana 64 Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog šefa Odjeljenja donosi propise o plutajućim objektima.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje još uvijek nije okončalo donošenje svih podzakonskih akata neophodnih za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti sve podzakonske akte u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Na osnovu člana 21 i 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18), a vezi sa članom 80 Zakona o prostornom planiranju i građenju šef Odjeljenja, dana 30.07.2018. godine, donio je Odluku o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 2 Odluke regulisano je, da će se u toku izvođenja radova po zaključenim ugovorima za izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji puteva i radova na izgradnji javnih objekata, vršiti naknadna kontrolna ispitivanja.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje, u periodu od dana donošenja Odluke do zaključno sa 31.12.2018. godine, nije vršilo naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije u skladu sa članom 2 Odluke.

Potrebno je, da Odjeljenje vrši naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, u skladu sa Odlukom o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.

6.3. Program rada i realizacija programom 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, 48/16 i 09/18), donijelo Program rada za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH .

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

- realizaciju kapitalnog budžeta (Cilj 3), realizovano je 23,91 % kapitalnog budžeta u periodu 2016–2018. godina),
- izradu zakona i podzakonskih akata (Cilj 14), 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 Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2018. godini planiralo prihode u iznosu od 42.560,00 KM a ostvarilo u iznosu od 37.828,65 KM, što predstavlja 88,88 % izvršenje plana.

Od realizovanog iznosa, na prihode od izvršenih tehničkih pregleda vozila se odnosi 28.367,39 KM, na prihode – učešće mjesnih zajednica u asfaltiranju puteva 1.271,08 KM, na prihode po osnovu naknada za preglede čamaca 2.420,00 KM, na naknade za obrasce koje izdaje Kapetanija 1.520,00 KM, na ostale administrativne takse 1.375,00 KM, na prihode od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari 1.405,00 KM, na prihode od neplaniranih uplata 1.185,18 KM i na naknade za baždarenje čamaca se odnosi 285,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 5.002.739,87 KM, a izvršeni u iznosu od 4.884.735,32 KM, što predstavlja 97,64 % od odobrenog budžeta, (Tabela broj 1 u Prilogu Izveštaja).

Odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika.

DOB Brčko distrikta BiH za period 2018-2020 godine je usvojen 14.09.2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjeljenja na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 954.731,00 KM te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 0,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu Odjeljenju na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 1.277.996,90 KM, te na poziciji grantovi i subvencije iznos od 2.733.000,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2018-2020 godine, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 961.490,05 KM, a realizovani su u iznosu 914.016,92 KM, što predstavlja 95,06 % izvršenja plana.

6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 1.072.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.041.734,71 KM, što predstavlja 97,15 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina,	477.316,16 KM
b. izdatke za usluge održavanje javnih saobraćajnih površina,	465.854,44 KM
c. izdatke za usluge održavanje parkova,	74.305,82 KM
d. izdatke za usluge popravke i održavanje vozila i	12.994,50 KM
e. izdatke za ostale nespomenute usluge	11.263,79 KM

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 66.296,90 KM a ostvareni u iznosu od 55.238,80 KM, što predstavlja 76,94 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova,	26.804,60 KM
b. izdatke za usluge čišćenja i održavanja,	10.566,00 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije,	7.684,10 KM
d. izdatke za oglase,	5.886,00 KM
e. izdatke za usluge stručnog obrazovanja i	3.437,70 KM
f. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informisanje)	860,40 KM

Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 26.804,60 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluka Vlade o davanju saglasnosti, (broj: 33-0011890/18 od 26.03.2018. godine i broj: 33-001479/17 od 29.12.2017. godine), za angažovanje tri izvršioca i to: dva sa visokom stručnom spremom (ekonomsko-finansijski poslovi i poslovi iz oblasti zaštite od požara) i jedan sa SSS za obavljanje administrativnih 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 daljnjem 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 utvrdili smo, 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 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 Ogranizacioni 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 Ogranizacionim planom Odjeljenja. Zaključujemo da 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.

Izdaci za usluge reprezentacije

Izdaci po osnovu izvršenih usluga za reprezentaciju, realizovani su u iznosu od 7.684,10 KM.

Odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 08.07.2013. godine je propisano da, obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica o korisniku i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentovale korisnike i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije, kako je to predviđeno članom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2016.-2018. godinu je planiran u iznosu od **35.687.812,02 KM**, a izvršen u iznosu od **8.532.175,65 KM** ili 23,91%. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Kapitalni budžet za 2016. godinu planiran je u iznosu od 6.024.998,62 KM i odnosio se na 303 kapitalna projekta Odjeljenja. Sredstva u iznosu od 2.757.065,80 KM ili 45,76 % planiranog kapitalnog budžeta za 2016. godinu ostala su nerealizovana a najvećim dijelom se odnose na 123 nezapočeta projekta izgradnje u iznosu od 2.432.464,18 KM.

Odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena Budžetom.

Procent realizacije od **23,91 %** trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte, što nije u skladu sa odredbama člana 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je budžet kapitalnih potreba dio budžeta u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje efikasnosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata u skladu sa strategijama razvoja.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14.02.2018. godine, na osnovu Informacije o kapitalnim projektima koji već duži period nisu realizovani, donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan, odnosno 04.04.2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenja iz svoje nadležnosti, nije dalo prijedlog, niti je Vlada Brčko distrikta predložila izmjene propisa u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, što nije u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Konstatujemo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidovanje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već duži period nisu realizovani. Navedena konstatacija uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem efikasnosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih u skladu sa strategijama razvoja.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, izradi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje ne vrši analizu vrsta i nivoa rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata u skladu sa vrstom, kompleksnošću i vrijednošću kapitalnih projekata. Na osnovu podataka dobijenih analizom bi se, u okviru raspoloživih sredstava, mogle definisati kontrolne i korektivne aktivnosti neophodne za eliminisanje ili svođenje na razuman nivo utvrđenih rizika.

Potrebno je, vršiti procjenu vrsta i nivoa rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, te na osnovu istih i raspoloživih sredstava, definisati kontrolne i korektivne aktivnosti, koje će eliminisati ili svesti na razuman nivo utvrđene rizike u cilju efikasne i ekonomične realizacije kapitalnih projekata.

Usljed velikog broja kapitalnih projekata, sa pojedinim izvođačima radova se, nakon provedenog postupka javne nabavke, zaključuju ugovori o izvođenju radova za više

različitih projekata. Nedovoljni kapaciteti pomenutih izvođača za izvođenje mnogobrojnih ugovorenih radova u definisanom periodu dovodi do kašnjenja kod uvođenja i završetka ugovorenih kapitalnih projekata.

Procedura utvrđivanja prioriteta realizacije pojedinačnih projekata i usaglašavanja terminskog plana uvođenja u posao nije definisana. Uvođenje u posao vrši se na osnovu pojedinačnih procjena nadzornih organa koje, bez postojanja pisane procedure, mogu ugroziti principe ekonomičnosti i transparentnosti u realizaciji kapitalnih projekata.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata u cilju osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne efikasnosti korištenja javnih sredstava.

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Pravilnik) je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili, da na ekonomskom kodu investicije u toku (sredstva u pripremi), na dan 31.12.2018. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 92.903.059,38 KM od kojih se 36.095.251,70 KM odnosi na prethodne godine.

Takođe revizijom smo utvrdili da tokom 2018. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstva u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 36.095.251,70 KM, a ista nisu proknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u toku) na sredstva u upotrebi.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2018. godine

Odlukom šefa Odjeljenja broj 05-000771/18, broj akta 03-1151SJ-017/18 od 23.10.2018. godine imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2018. godine.

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

Komisija Odjeljenja je izvršila popis na dan 31.12.2018. godine i 28.01.2019. godine sačinila Zapisnik o radu popisne komisije koji je dostavila Direkciji za finansije i Centralnoj popisnoj komisiji.

Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 19.02.2019. godine, konstatujemo da popis stalnih sredstava i obaveza nije izvršen u propisanom roku, te da isti nije blagovremeno dostavljen Centralnoj komisiji i Trezoru, što nije u skladu sa članom 7 stavom 1 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

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

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

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6.8. Javne nabavke

Odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisano da je ugovorni organ, prilikom procjene vrijednost javne nabavke radova, dužan uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavku radova radi obezbjeđenja aktivne konkurencije i najefikasnijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabavke radova izgradnje mostova je, na osnovu Plana nabavke, donesena 19.06.2018. godine. Postupak je podijeljen na devet lotova ukupne procijenjene vrijednosti 385.613,63 KM. Osam lotova procijenjene vrijednosti

nabavke 312.237,57 KM je poništeno jer su prihvatljive ponude bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 46,77% veća ponuđena od procijenjene vrijednosti).

Neadekvatna procjena vrijednosti nabavke nije obezbijedila aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama člana 15 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabavke obezbijediti aktivnu konkurenciju i najefikasnije trošenje sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu procijene vrijednosti javne nabavke.

7. Komentar

Odjeljenju za javne poslove Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2018. godine, broj: 01-02-03-173/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje za javne poslove Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 13-001682/19, se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji i nije imala primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, te ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017. god.	Planirani tekući budžet za 2018. god.	Virmanizacije i rebalans	Konačan plan budžeta za 2018. god.	Izvršenje tekućeg budžeta za 2018. godinu	Procenat izvršenja 7/6x100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	853.966,25	1.090.717,80	-129.227,75	961.490,05	914.016,92	95,06	47.473,13
611100	Bruto plate	836.841,25	1.068.307,80	-129.227,75	939.080,05	909.291,12	96,83	29.788,93
611200	Naknade troškova zaposlenih	17.125,00	22.410,00	0,00	22.410,00	4.725,80	21,09	17.684,20
612100	Doprinos na teret poslodavca	24.665,10	35.685,67	-5.432,75	30.252,92	27.249,86	90,07	3.003,06
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.089.717,56	1.277.996,90	2.733.000,00	4.010.996,90	3.943.468,54	98,32	67.528,36
613100	Putni troškovi	6.196,30	10.680,00	700,00	11.380,00	6.942,12	61,00	4.437,88
613200	Izdaci za energiju	47.323,64	59.600,00	-10.300,00	49.300,00	39.332,38	79,78	9.967,62
613300	Izdaci za komun. usluge	17.452,70	20.400,00	-400,00	20.000,00	17.192,02	85,96	2.807,98
613400	Nabavka materijala i sit. invent.	25.328,30	24.750,00	6.800,00	31.550,00	27.902,27	88,44	3.647,73
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	10.610,29	11.380,00	2.600,00	13.980,00	12.208,16	87,33	1.771,84
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50	12,48
613700	Izdaci za tekuće održavanje	930.638,10	1.072.700,00	-400,00	1.072.300,00	1.041.734,71	97,15	30.565,29
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.652,46	5.520,00	5.150,00	10.670,00	7.410,56	69,45	3.259,44
613900	Ugovorene usluge	46.008,30	70.446,90	-4.150,00	66.296,90	55.238,80	83,32	11.058,10
615000	Kapitalni grantovi	0,00	0,00	2.733.000,00	2.733.000,00	2.733.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	1.968.348,91	2.404.400,37	2.598.339,50	5.002.739,87	4.884.735,32	97,64	118.004,55

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

R. br.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2018.	Izvršeno u 2018. god.	Raspoloživo	% izvršenja
1.	2016.	6.024.998,62	2.084.648,91	1.183.283,91	2.757.065,80	54,24
2.	2017.	18.334.171,68	755.293,03	3.411.809,47	14.167.069,18	22,73
3.	2018.	11.328.641,64	0,00	1.097.140,33	10.231.501,31	9,68
Ukupno		35.687.811,94	2.839.941,94	5.692.233,71	27.155.636,29	23,91

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

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2018.	Realizovano 2018.	% 5/4
1	2	3	4	5
722135	Administrativne takse	920,00	1.375,00	149,46
732116	Primljeni grantovi od MZ (učesće u asfaltiranju puteva)	8.000,00	1.271,08	15,89
722652	Prihodi za izdavanje licenci za prevoz lica i stvari	900,00	1.405,00	156,11
722594	Naknada za obrasce koje izdaju kapetanije (plovib. doz.)	1.500,00	1.520,00	101,33
722595	Naknada za baždarenje čamaca	400,00	240,00	60,00
722596	Naknada za preglede čamaca	2.800,00	2.420,00	86,43
722123	Taksa na zahtjev – teh. pregled vozila	20,00	45,00	225,00
722424	Naknade za izlazak komisije pregled stanica za teh. pregled	20,00	0,00	0,00
722655	Prihodi od izvršenih teh. pregleda, iznos od 2% koju uplaćuju stan. tehn. pregleda	28.000,00	28.367,39	101,31
722742	Neplanirane uplate	0,00	1.185,18	0,00
U K U P N O		42.560,00	37.828,65	88,88