

**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: 01-02-03-13-228/20  
R: 07-02; 013-02/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za javne poslove  
za period 01.01.-31.12.2019. godine**

**Brčko, juni 2020. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD .....	7
3. OPŠTI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2018. GODINU .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	11
6.3. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA .....	12
6.4. PRIHODI I PRIMICI .....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	13
6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	13
6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje .....	14
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge .....	14
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	15
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA .....	17
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE .....	17
6.8. JAVNE NABAVKE.....	18
7. Komentar.....	18
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	20

**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**

## **NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2019.** 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 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

- Na ekonomskom kodu sredstva u pripremi (putevi u izgradnji) na dan 31.12.2019. godine, iskazan je iznos od 99.577.302,56 KM, od kojih se 85.779.809,84 KM odnosi na prethodne godine. Odjeljenje nije, u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, obavještavalo 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.  
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 iznose 85.779.809,84 KM, a ista nisu preknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (putevi u izgradnji) na sredstva u upotrebi (detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).
- 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 32,39 % trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem istih, posebno sredstava u iznosu od 9.499.648,03 KM po kapitalnim projektima iz 2017. godine čiji rok za realizaciju je istekao 31.12.2019. godine (detaljnije u tački 6.5.4. Izvještaja).  
Takođe Odjeljenje nije u saradnji sa 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 zadužuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine (detaljnije u tački 6.5.4. Izvještaja).
- Odjeljenje je u 2019. godini zaključilo ugovore o obavljanju dodatnih radova sa 8 dobavljača za 24 projekta (rekonstrukcije puteva i ulica i izgradnje pješačkih staza i trotoara) u iznosu od 365.231,32 KM.  
Ugovori su zaključeni a da pri tome ne postoji adekvatno obrazloženje za izvođenjem dodatnih radova, kao ni definisan postupak i način odobravanja istih (detaljnije u tački 6.8. Izvještaja).

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2019.** 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 2019. 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 da Odjeljenje predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.*

*Potrebno je, da Odjeljenje donese i implementira srednjoročni dokument za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.*

*Potrebno je donijeti i dostaviti sekretaru Vlade program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.*

*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 angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.*

*Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga.*

*Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.*

***Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.***

***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 u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.***

***Potrebno je da Odjeljenje donese procedure, kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.***

***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 popisanim 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 da Odjeljenje izvrši analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definiše postupak i način odobravanja dodatnih radova.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2019. 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 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 Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjeljenja a u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika, kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom je predviđeno **47** zaposlenika, dok je na dan 31.12.2019. godine u Odjeljenju bilo **44** zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2019.** 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 2019. 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 2018. 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 2018. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-169/19 dana 13.07.2019. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2018. 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 31.12.2018. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 23.07.2019. 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 2018. 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 2018. godine, a odnose se na:



- dosljedno pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuke, a odnose se na:

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih izvještajima o reviziji,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada,
- 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,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji regulišu način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih,
- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata koji će osigurati efikasnije upravljanje kapitalnog budžeta i
- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja i

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja za 2018. godinu koje se odnose na:

- navođenje u Akcionom planu jasnih rokova za otklanjanje i propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,
- donošenje podzakonskih akata u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
- 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,
- pridržavanje, prilikom izrade budžeta, gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbjeđenja njenog izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade,
- izradu baze podataka o kapitalnim projektima u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH,
- vršenje procjene rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, definisanje kontrolnih i korektivnih aktivnosti, koje će eliminisati ili svesti na razuman nivo utvrđene rizike u cilju efikasne realizacije istih i
- pravovremeno obavještavanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, u cilju početka obračuna amortizacije.

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

- efikasno upravljanje budžetom kapitalnih potreba,

- obezbjeđenje minimalnih uslova za implementaciju većine kapitalnih projekata, prije njihovog kandidovanja,
- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču,
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način, i u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i
- okončanje postupka sticanja stalnog sredstva i tom prilikom utvrđivanja njegove ukupne vrijednosti i dodjeljivanje naziva u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom i poštivanje MRS-JS 17 u dijelu utvrđivanja vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjem zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti stalnog sredstva.

***Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju 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:

- Akcionom planom Odjeljenje nije postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvještajem o reviziji finansijskog poslovanja,
- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- nije donesen srednjoročni dokument za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.
- prilikom izrade budžeta nisu poštovane odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja gornjih granica rashoda,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja lica,
- postoje kapitalni projekti koji se vode pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih,
- Odjeljenje, prilikom planiranja, provođenja postupka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata, nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH i institucijama definisalo proceduru koordinacije,

- Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH predložilo izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta,
- nisu vršena naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije u skladu sa odredbama Odluke o procedure za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova,
- 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 i 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 analiza opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te nije definisan postupak i način odobravanja dodatnih 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 51 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH je propisano, da se izgradnja i održavanje puteva vrši na osnovu dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg finansijskog plana koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjeljenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije predložilo dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu koga se vrši izgradnja i održavanje puteva što nije u skladu sa odredbama člana 51 Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na osnovu kojih se vrši izgradnja i održavanje puteva u skladu sa odredbama Zakona o putevima Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju je propisano da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se sa radovima za koju je odobrenje izdato ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.

Odjeljenje prije otpočinjanja radova podnosi Odjeljenju za javnu sigurnost zahtjev za izdavanja odobrenja za građenje. Nakon dobijenog odobrenja, provodi se postupak javne nabavke radova, te nakon zaključenja ugovora otpočinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da značajan broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti usljed neotpočinjanja radova u propisanom periodu iz razloga poništenja postupka nabavke radova.

***Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti životna sredina, transport i energija, Odjeljenje je određeno kao nosilac aktivnosti za donošenje srednjoročnog dokumenata za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, a 31.12.2019. godine je određen kao vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili, da nije donesen srednjoročni dokument za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

***Potrebno je, da Odjeljenje donese i implementira srednjoročni dokument za razvoj saobraćaja Brčko distrikta BiH, u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.***

### **6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka**

Odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano, da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu. Obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na osnovu godišnjih programa rada odjeljenja, neophodno je i programe rada odjeljenja donijeti do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje Program rada za 2019. godinu dostavilo sekretaru Vlade 21.01.2019. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti i dostaviti sekretaru Vlade program rada Odjeljenja najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu u skladu sa odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.***

Programom rada Odjeljenja za 2019. godinu je predviđeno 16 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u potpunosti završilo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- realizaciju kapitalnog budžeta (Cilj 2), realizovano je 32,39 % kapitalnog budžeta u periodu 2017–2019. godina,
- izradu zakona, podzakonskih akata, kao i analiza i planova (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,

- d) Planova (godišnji, srednjoročni i strateški) izgradnje i rekonstrukcije puteva i
- e) Da li su propisi Evropske unije primjenjivi u Brčko distriktu BiH, na mrežu puteva koja obuhvata samo grad Brčko u Bosni i Hercegovini.

***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 2019. godini planiralo prihode u iznosu od 39.160,00 KM a ostvarilo u iznosu od 37.429,08 KM, što predstavlja 95,58 % izvršenje plana.

Od realizovanog iznosa, na prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 31.274,08 KM, na prihode od posebnih naknada i taksi 4.885,00 KM i na prihode od administrativnih taksi 1.270,00 KM.

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

Tekući izdaci Odjeljenja za 2019. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 2.463.124,03 KM, a izvršeni u iznosu od 2.337.306,14 KM, što predstavlja 94,89 % od odobrenog budžeta, (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

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.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2019.-2021. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH, dana 02.08.2018. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2019. godinu Odjeljenja na poziciji bruto plate i doprinosi predviđen iznos od 1.137.891,00 KM, a na poziciji kapitalnog budžeta iznos od 400.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Budžetom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu Odjeljenju na pozicijama plate i naknade zaposlenih i doprinosi predviđen iznos od 1.267.024,22 KM, te na poziciji kapitalni budžet iznos od 8.093.293,66 KM. Konstatujemo da su prekoračeni iznosi gornjih granica predviđeni DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2019.-2021. 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 1.185.324,55 KM, a realizovani su u iznosu 1.147.832,74 KM, što predstavlja 96,84 % izvršenja plana.

### 6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su budžetom u iznosu od 997.900,00 KM, a izvršeni u iznosu od 976.417,26 KM, što predstavlja 97,85 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina,	456.401,60 KM
b. izdatke za usluge održavanje javnih saobraćajnih površina,	433.286,21 KM
c. izdatke za usluge održavanje parkova,	78.928,67 KM
d. izdatke za usluge popravke i održavanje vozila i	7.683,78 KM
e. izdatke za ostale nespomenute usluge	117,00 KM

### 6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 48.910,00 KM a ostvareni u iznosu od 39.400,71 KM, što predstavlja 80,56 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova,	22.690,02 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije,	7.130,20 KM
d. izdatke za oglase,	4.560,00 KM
e. izdatke za usluge stručnog obrazovanja,	2.970,69 KM
f. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informisanje) i	1.260,00 KM
g. Ostale usluge	789,80 KM

### Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 22.690,02 KM.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2019. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje 2 lica. Kod 1 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.***

## Izdaci za usluge reprezentacije

Izdaci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 7.200,00 KM, a ostvareni 7.130,20 KM ili 99,03 % u odnosu na budžetom planirana sredstva.

Na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 07.02.2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije sa najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 04.03.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Odjeljenje koristilo usluge reprezentacije u januaru i februaru 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

***Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga.***

### 6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Budžet kapitalnih potreba za period 2017.-2019. godinu je planiran u iznosu od 37.094.608,56 KM za 1.302 projekta, a izvršen u iznosu od 12.014.403,63 KM ili 32,39%. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Struktura planiranog kapitalnog budžeta u periodu od 2017. do 2019. godine po vrsti projekta, broju i iznosu raspoređen je kako slijedi:

- nabavka građevina	192 projekta	10.196.755,01 KM
- nabavka opreme	24 projekta	178.989,09 KM
- rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.086 projekata	26.714.920,29 KM

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.

Kapitalnim budžetom Odjeljenja za 2017.-2019. godine uvrštena su najmanje 344 projekta u iznosu od 7.551.680,74 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem periodu. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 66 projekata u iznosu od 1.300.698,79 KM koji se obnavljaju više puta.

Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realizuju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku.

Kapitalni projekti su definisani po organizacionom kodu (šifri budžetskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekat.

Revizijom smo utvrdili da u istoj godini postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije kapitalnih projekata.

***Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.***

Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne i komunalne infrastrukture usko su povezane, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne infrastrukture potrebno je izgraditi i rekonstruisati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke radova kao i izvođenja radova nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija, tako da Odjeljenje za komunalne poslove nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjeljenje nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji saobraćajne infrastrukture.

***Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati proceduru koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata.***

Na osnovu člana 21 i 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 22/18), a u 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 4 Odluke regulisano je, da će se za svaki postupak javne nabavke po zaključenim ugovorima za izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji puteva i na izgradnji javnih objekata vršiti naknadna kontrolna ispitivanja najkasnije do kraja isteka garantnog roka za svaki pojedinačni projekat.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije vršilo naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji puteva, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije u skladu sa odredbama člana 4 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 u cilju ispravke eventualnih propusta u garantom roku.***

Nadzor nad građenjem, po odredbama člana 88 Zakona o prostornom planiranju i građenju, u ime investitora može obavljati pravno ili fizičko lice koje posjeduje ovlaštenja za vršenje nadzora nad građenjem.

Nadzor nad dijelom kapitalnih projekata vrše zaposleni u Odjeljenju, a za dio projekata angažuju se eksterni nadzorni organi.

Za odabir projekata, koji su bili predmetom eksternih nadzornih organa, revizijom smo utvrdili da nisu doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažovati nadzor, tj. koji projekti su u obavezi eksternog nadzora. Odabir projekata koji su bili predmetom eksternog nadzornog organa vršeno je, po preporuci šefa Odjeljenja bez pisanih procedura.

***Potrebno je da Odjeljenje donese procedure, kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.***



## 6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije u toku (putevi u izgradnji), na dan 31.12.2019. godine, iskazani su u iznosu od 99.577.302,56 KM, od kojih se 85.779.809,84 KM odnosi na prethodne godine.

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

Revizijom smo utvrdili da tokom 2019. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava 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 85.779.809,84 KM, a ista nisu preknjižena 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 31.12.2019. godine

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

Odlukom šefa Odjeljenja imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i spravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija Odjeljenja izvršila popis na dan 31.12.2019. godine i sačinila Izvještaj o popisu, a usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno je 12.02.2020. godine, te je navedenog datuma popis i izvještaj o popisu dostavila Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru.

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

***Potrebno je 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

Odjeljenje je u 2019. godini zaključilo ugovore o obavljanju dodatnih radova sa 8 dobavljača za 24 projekta (rekonstrukcije puteva i ulica i izgradnje pješačkih staza i trotoara) u iznosu od 365.231,32 KM. Procijenjena vrijednost dodatnih radova iznosila je 398.814,52 KM i odnosila se na 28 projekata. Osnovni ugovori, na osnovu kojih su zahtijevani dodatni radovi, zaključeni su u iznosu od 3.300.307,87 KM i odnose se na 77 projekata.

Dodatni radovi predstavljaju radove koji nisu uključeni u zaključeni ugovor ili koji, usljed nepredviđenih okolnosti, postanu neophodni za izvođenje ugovoreni radova i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora, što za ugovorni organ predstavlja nedoumice kako tretirati dodatne radove.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje dodatnih radova koji su zahtijevani kod 36,36% projekata kod kojih je zaključen ugovor, kao i da Odjeljenje nije definisalo postupak i način odobravanja dodatnih radova.

***Potrebno je da Odjeljenje izvrši analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definiše postupak i način odobravanja dodatnih radova.***

## 7. Komentar

Odjeljenju za javne poslove Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2019. godine, broj: 01-02-03-175/20, 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: 13-001609/20, se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedbu pod tačkom 3. Opšti dio u Nacrtu izvještaja smo uvažili, a odnosi se na broj zaposlenih predviđen Organizacionim planom Odjeljenja.

Primjedbu koja se odnosi na nalaz iz Nacrta izvještaja str. 16 „Naknadna kontrolna ispitivanja“ nismo uvažili, iz razloga što su naknadna kontrolna ispitivanja vršena tek krajem godine i to u periodu 27.11. do 20.12.2019. godine.

Na ostale nalaze iz Nacrta izvještaja Odjeljenje nije imalo, 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 2019. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Virmanizacije i rebalansi	Konačan plan budžeta za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procenat izvršenja 7/6*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	914.016,92	1.229.457,73	-44.133,18	1.185.324,55	1.147.832,74	96,84	37.491,81
611100	Bruto plate	909.291,12	1.202.007,73	-44.133,18	1.157.874,55	1.145.653,83	98,94	12.220,72
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.725,80	27.450,00	0,00	27.450,00	2.178,91	7,94	25.271,09
612100	Doprinos na teret poslodavca	27.249,86	37.566,49	-1.007,01	36.559,48	36.445,71	99,69	113,77
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.943.468,54	1.201.240,00	40.000,00	1.241.240,00	1.153.027,69	92,89	88.212,31
613100	Putni troškovi	6.942,12	11.250,00	900,00	12.150,00	6.887,08	56,68	5.262,92
613200	Izdaci za energiju	39.332,38	51.100,00	45.400,00	96.500,00	61.282,25	63,50	35.217,75
613300	Izdaci za komun. usluge	17.192,02	32.240,00	-850,00	31.390,00	26.458,55	84,29	4.931,45
613400	Nabavka materijala i sit. Invent.	27.902,27	21.200,00	800,00	22.000,00	18.279,67	83,09	3.720,33
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	12.208,16	11.880,00	4.700,00	16.580,00	14.043,78	84,70	2.536,22
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	1.041.734,71	1.001.500,00	-3.600,00	997.900,00	976.417,26	97,85	21.482,74
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.410,56	8.090,00	200,00	8.290,00	7.750,87	93,50	539,13
613900	Ugovorene usluge	55.238,80	56.460,00	-7.550,00	48.910,00	39.400,71	80,56	9.509,29
615000	Kapitalni grantovi	2.733.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	<b>Ukupan tekući budžet</b>	<b>4.884.735,32</b>	<b>2.468.264,22</b>	<b>-5.140,19</b>	<b>2.463.124,03</b>	<b>2.337.306,14</b>	<b>94,89</b>	<b>125.817,89</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela broj 2**

R. br.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 01.01.2019. god.	Izvršeno u 2019. god.	Ukupno izvršeno 31.12.2019. god.	Raspoloživo 31.12.2019. god.	% izvršenja
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2017.	16.165.736,52	4.167.102,50	2.498.985,99	6.666.088,49	9.499.648,03	41,24
2	2018.	10.878.175,65	1.097.140,33	3.563.188,04	4.660.328,37	6.217.847,28	42,84
3	2019.	10.050.696,39	0,00	687.986,77	687.986,77	9.362.709,62	6,85
<b>Ukupno</b>		<b>37.094.608,56</b>	<b>5.264.242,83</b>	<b>6.750.160,80</b>	<b>12.014.403,63</b>	<b>25.080.204,93</b>	<b>32,39</b>

**Pregled planiranih i ostvarenih prihoda**

**Tabela broj 3**

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2019. godine	Realizovano 2019. godine	% realiz.
1	2	3	4	5
722100	Administrativne takse	940,00	1.270,00	135,11
722400	Ostale budžetske naknade i takse	20,00	0,00	0,00
722500	Posebne naknade i takse	4.300,00	4.885,00	113,60
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	28.900,00	31.274,08	108,21
730000	Domaći grantovi i transferi	5.000,00	0,00	0,00
<b>UKUPNO</b>		<b>39.160,00</b>	<b>37.429,08</b>	<b>95,58</b>