

**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: 01-02-03-13-174/21
R: 07-02; 013-02/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 01.01.–31.12.2020. godine**

Brčko, maj 2021. 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 2019. 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	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	12
6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih.....	12
6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje	12
6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge	13
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	14
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA	15
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020. GODINE	16
6.8. JAVNE NABAVKE.....	16
7. KOMENTAR.....	17
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	18

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



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



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

ŠEFU ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

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

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

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima predložilo Vladi Brčko distrikta BiH izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata, kao i mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidovanja istih, kako to zadužuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Na osnovu navedenog, konstatujemo da nisu obezbijeđeni neophodni uslovi za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja (31,55 %) trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem budžetskih sredstava.

Ističemo da 177 kapitalnih projekata koji su kandidovani u periodu od 2017. do 2019. godine (u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM) uopšte nisu realizovani, te da su preneseni u period 2020. do 2022. godine (detaljnije u tački 6.5.4. Izvještaja).

- Na ekonomskom kodu sredstva u pripremi (putevi u izgradnji) na dan 31.12.2020. godine, iskazan je iznos od 105.295.516,56 KM, od kojih se 102.200.605,03 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 102.200.605,03 KM, a ista nisu preknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u upotrebi (detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).

- Odjeljenje je u revidiranoj godini donijelo tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji puteva, ulica, trotoara i autobuskih stajališta. Ugovaranje novih radova (pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja) do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor, pokrenuto je za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.

Odjeljenje nije izvršilo analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te nije propisalo postupak i način odobravanja novih radova (detaljnije u tački 6.8. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2020. 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 2020. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

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, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.

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

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

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu.

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 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 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.

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

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 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 da Odjeljenje izvrši analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propiše postupak i način odobravanja novih radova.

Potrebno je blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2020. 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, broj 25/20-prečišćeni tekst). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinisana je nadležnost Odjeljenja i to:

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

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

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

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su sljedeća pododjeljenja:

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

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

Organizacionim planom je predviđeno **47** zaposlenika, Odjeljenje je na dan **31.12.2020.** godine imalo **45** zaposlenika, tj. popunjene sve pozicije predviđene Organizacionim planom.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2020.** 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 2020. 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 2019. 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 2019. godinu i dostavio konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-228/20 dana 12.07.2020. godine.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. 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 31.12.2019. godine i dostavilo Uredu za reviziju dana 24.07.2020. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, koje se odnose na:

- jasno definisanje rokova za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvještaju o reviziji,
- poštivanje odredbi člana 10 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH kojim je regulisano, da se izrada budžeta zasniva na dokumentu okvirnog budžeta (DOB) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika i

- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.

- **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 i
- djelimično 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 visine naknade za obavljanje istih.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja za 2019. godinu koje se odnose na:

- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata koji će osigurati efikasnije upravljanje kapitalnog budžeta,
- uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja,
- 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,
- donošenje podzakonskih akata u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
- izradu baze podataka o kapitalnim projektima u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH.

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

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

- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- 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,
- značajan broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti usljed neotpočinjanja radova u propisanom periodu iz razloga poništenja postupka nabavke radova,
- 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 vršena analiza opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te nije definisan postupak i način odobravanja dodatnih radova.
- nisu doneseni podzakonski akti u cilju stvaranja uslova za potpunu primjenu Zakona o unutrašnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i
- nije donesen podzakonski akt kojim bi se definisala procedura rashodovanja vozila koja su izvan upotrebe u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjeljenja, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.

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.

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.

Revizijom smo utvrdili 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.

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

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

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

23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH. Ističemo da je potrebno posle rashodovanja navedena sredstva isknjižiti iz bilansa, te objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih.

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

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Programom rada Odjeljenja za 2020. 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:

- izradu idejnog projekta u svrhu pretvaranja postojećeg željezničkog mosta Brčko-Gunja za potrebe odvijanja drumsko-željezničkog saobraćaja (Cilj 4),
- izradu potrebne tehničke dokumentacije za izgradnju kružnih tokova (Cilj 5),
- realizaciju aktivnosti u vezi s uređenjem kompleksa letilišta u MZ Brod (Cilj 9) i
- aktivnosti u vezi sa izgradnjom glavne autobuske stanice u Brčkom (Cilj 16).

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2020. godini planiralo prihode u iznosu od 40.640,00 KM a ostvarilo u iznosu od 40.020,30 KM, što predstavlja 98,48 % izvršenje plana.

Od realizovanog iznosa, na prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 29.785,26 KM, na prihode od naknada za preglede čamaca 4.020,00 KM, na prihode od plovidbenih dozvola 2.180,00 KM, primljeni grantovi od mjesnih zajednica za učešće asfaltiranja puteva 1.500,00 KM, ostale administrativne takse 795,00 KM i na ostale prihode 1.430,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2020. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 2.598.772,74 KM, a izvršeni u iznosu od 2.474.877,97 KM, što predstavlja 95,23 % od odobrenog budžeta (Tabela broj 1 u Prilogu Izvještaja).

6.5.1. Plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 1.309.487,77 KM, a realizovani su u iznosu 1.272.710,96 KM, što predstavlja 97,19 % izvršenja plana.

6.5.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su budžetom u iznosu od 1.066.070,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.018.688,71 KM, što predstavlja 95,56 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

- | | |
|---|---------------|
| a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina, | 479.462,32 KM |
| b. izdatke za usluge održavanje javnih saobraćajnih površina, | 450.208,83 KM |

c. izdatke za usluge održavanje parkova i	75.059,87 KM
d. izdatke za usluge popravke i održavanje vozila	13.957,69 KM

6.5.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 51.460,00 KM a ostvareni u iznosu od 41.207,29 KM, što predstavlja 80,08 % izvršenje plana.

Realizovani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova,	23.074,74 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije,	11.758,60 KM
d. izdatke za oglase,	4.118,95 KM
e. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informisanje) i	1.800,00 KM
f. Ostale usluge	455,00 KM

Izdaci po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, realizovani su u iznosu od 23.074,74 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 2020. 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

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdaci za usluge reprezentacije tokom 2020. godine u iznosu od 11.758,60 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 2018.-2020. godinu je planiran u iznosu od 32.321.329,50 KM za 1.401 projekat, a izvršen u iznosu od 10.196.132,87 KM ili 31,55%. (Tabela broj 2. u Prilogu Izvještaja).

Struktura planiranog kapitalnog budžeta u periodu od 2018. do 2020. godine po vrsti projekta, broju i iznosu raspoređen je kako slijedi:

- nabavka građevina	18 projekta	6.332.033,25 KM
- nabavka opreme	27 projekta	176.247,60 KM
- rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.356 projekata	25.813.039,65 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 programa 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 2018.-2020. godine uvrštena su najmanje 177 projekta u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem periodu. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 57 projekata, takođe u najmanjem iznosu od 1.300.600,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine, Odlukom gradonačelnika imenovano je Koordinaciono tijelo (članovi: predstavnici Odjeljenja za javne poslove, Odjeljenja za komunalne poslove, Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom) za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata. Navedeno tijelo je sačinilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa slijedećim zaključcima:

- 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 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.

U postupku revizije, utvrdili smo da Koordinaciono tijelo nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definisane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjeljenja i institucija

prilikom planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke, kao i izvođenja radova na izgradnji i rekonstrukciji saobraćajne infrastrukture.

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.

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

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 31.12.2020. godine, iskazani su u iznosu od 105.295.516,56 KM, od kojih se 102.200.605,03 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 2020. 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 102.200.605,03 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 31.12.2020. godine

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

Odlukom šefa Odjeljenja, broj: 13-002903/20 od 16.10.2020. imenovana je Komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i spravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31.12.2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija Odjeljenja izvršila popis na dan 31.12.2020. 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

U revidiranom periodu su donesene tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji puteva, ulica, trotoara i autobuskih stajališta na području Brčko distrikta BiH. Osnovni ugovori zaključeni sa 10 izvođača radova, na osnovu kojih se zahtijevaju novi radovi, iznosili su 4.833.117,39 KM i odnose se na 139 projekata.

Novi radovi predstavljaju ponavljanje sličnih radova, u skladu sa osnovnim projektom, ugovoreni sa izvođačem radova gdje je ugovorena vrijednost manja od procijenjene a projekat se zaključenim ugovorom ne završava. Usled potrebe za nastavkom radova, novi radovi se planiraju ugovoriti do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor.

Pregovarački postupci bez objave obavještenja za nove radove pokrenuti su za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje novih radova koji su zahtijevani kod 38,13% projekata kod kojih je zaključen ugovor, te da ne postoji propisana procedura i način odobravanja novih radova.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propiše postupak i način odobravanja novih radova.

Planom javnih nabavki Odjeljenja za 2020. godinu planirano je provođenje 6 postupaka javne nabavke radova ukupne vrijednosti 3.685.896,12 KM. Kao okvirni datum pokretanja 3 postupka javne nabavke radova u ukupnom iznosu od 2.506.167,69 KM je predviđen zadnji kvartal 2020. godine,

U revidiranom periodu pokrenuta su 3 postupaka javne nabavke radova ukupne procijenjene vrijednosti 1.128.366,16 KM, koji nisu okončani, dok preostala 3 postupka u vrijednosti od 2.557.528,96 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da usljed sezonskog karaktera poslova te iskustva iz prethodnih godina kada su usljed obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, neokončanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka Odjeljenja u 2020. godini.

Potrebno je blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.

7. KOMENTAR

Odjeljenju za javne poslove Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.- 31.12.2020. godine, broj: 01-02-03-122/21, 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: 13-001175/21, se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, na iste nije imalo primjedbe, te ovaj Izvještaj je konačan i 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 2020. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Planirani tekući budžet za 2020. god.	Virmanizacije i rebalansi	Konačan plan budžeta za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu	Procent izvršenja 7/6*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.147.832,74	1.335.585,73	-26.097,96	1.309.487,77	1.272.710,96	97,19	36.776,81
611100	Bruto plate	1.145.653,83	1.308.135,73	-26.097,96	1.282.037,77	1.263.091,33	98,52	18.946,44
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.178,91	27.450,00	0,00	27.450,00	9.619,63	35,04	17.830,37
612100	Doprinos na teret poslodavca	36.445,71	41.322,56	-77,59	41.244,97	40.573,50	98,37	671,47
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.153.027,69	1.256.240,00	-8.200,00	1.248.040,00	1.161.593,51	93,07	86.446,49
613100	Putni troškovi	6.887,08	11.450,00	-4.300,00	7.150,00	353,00	4,94	6.797,00
613200	Izdaci za energiju	61.282,25	50.600,00	-6.300,00	44.300,00	35.215,78	79,49	9.084,22
613300	Izdaci za komun. usluge	26.458,55	31.270,00	0,00	31.270,00	26.609,60	85,10	4.660,40
613400	Nabavka materijala i sit. invent.	18.279,67	20.800,00	700,00	21.500,00	19.803,76	92,11	1.696,24
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	14.043,78	13.980,00	300,00	14.280,00	11.377,75	79,68	2.902,25
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	976.417,26	1.064.070,00	2.000,00	1.066.070,00	1.018.688,71	95,56	47.381,29
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.750,87	9.390,00	100,00	9.490,00	5.830,10	61,43	3.659,90
613900	Ugovorene usluge	39.400,71	52.160,00	-700,00	51.460,00	41.207,29	80,08	10.252,71
615000	Kapitalni grantovi	2.733.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Ukupan tekući budžet	2.337.306,14	2.633.148,29	-34.375,55	2.598.772,74	2.474.877,97	95,23	123.894,77

Budžet kapitalnih potreba u periodu 2018. – 2020. godine

Tabela broj 2

R. br.	Godina odobre.	Planirano	Izvršeno do 01.01.2020. god.	Izvršeno u 2020. god.	Ukupno izvršeno 31.12.2020. god.	Raspoloživo 31.12.2020. god.	% izvršenja
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2018.	8.248.431,97	4.660.328,37	1.070.432,39	5.730.760,76	2.517.671,21	69,48
2	2019.	9.911.816,04	687.986,77	3.209.341,35	3.897.328,12	6.014.487,92	39,32
3	2020.	14.161.081,49	0,00	568.043,99	568.043,99	13.593.037,50	4,01
Ukupno		32.321.329,50	5.348.315,14	4.847.817,73	10.196.132,87	22.125.196,63	31,55

Pregled ostvarenih prihoda

Tabela broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2020. godine	Realizovano 2020. godine	% realiz.
1	2	3	4	5
722135	Ostale administrativne takse	1.120,00	795,00	70,98
732116	Primljeni grantovi od MZ (učesće u asfaltiranju puteva)	6.000,00	1.500,00	25,00
722652	Prihodi od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari	1.200,00	650,00	54,17
722594	Naknada za obrasce koje izdaje kapetanija (plovidbena dozvola)	1.500,00	2.180,00	145,33
722595	Naknada za baždarenje čamaca	400,00	755,00	188,75
722596	Naknada za preglede čamaca	2.400,00	4.020,00	167,50
722123	Taksa na zahtjev za izdavanje rješenja (stanica za tehnički pregled vozila)	20,00	25,00	125,00
722655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila (iznos od 2% koji uplaćuju stanice tehničkog pregleda)	28.000,00	29.785,26	106,38
	U K U P N O	40.640,00	39.710,26	97,71