

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: 01-02-03-13-293/16
R: 06-04; 010-04; /16

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 1. 1. – 31. 12. 2015. godine

Brčko, juni 2016. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU	9
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. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.4. PRIHODI I PRIMICI.....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG BUDŽETA	13
6.5.1. Izdaci za komunalne usluge.....	13
6.5.2. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme	14
6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje.....	14
6.5.4. Izdaci za ugovorene usluge.....	16
6.5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	17
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2015. GODINE.....	18
7. KOMENTAR.....	20
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	21

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



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



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

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka s ciljem 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

- U postupku dodjele javnog prevoza putnika u drumskom saobraćaju, Odjeljenje nije obezbijedilo pouzdanost podataka o cijenama goriva koje su bile osnov za utvrđivanje početne cijene prevoza i naknadnih korekcija cijena, nije obezbijedilo blagovremeno iniciranje usklađivanja i ugovaranje usklađenih cijena prevoza u 2015. godini, niti uspostavilo efikasne mehanizme kontrole njihove primjene nakon ugovaranja.
- Za održavanje vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, koje je u nadležnosti Odjeljenja, u 2015. godini je utrošeno ukupno 251.069,82 KM, od čega se na vozila Odjeljenja odnosi 6.511,06 KM. Odjeljenje nije uspostavilo potrebna razdvajanja dužnosti u postupku provođenja kontrolnih aktivnosti u procesu održavanja i njihovo pouzdano dokumentovanje, kao ni obavezujuću proceduru o postupanju svih učesnika u procesu korištenja i održavanja vozila s preciznim njihovim aktivnostima i rokovima.
- Izdaci za realizaciju kapitalnih projekata u 2015. godini izvršeni su u iznosu 5.099.558,13 KM što predstavlja 31,4 % izvršenja plana za period 2013.-2015. godina. Nedovoljna efikasnost je rezultat načina kandidovanja velikog broja malih projekata bez prethodno stvorenih imovinskopravnih i tehničkih uslova, složenosti projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i sinhronizacije u provođenju propisanih procedura izvršavanja pripremnih radnji u koje je uključeno više institucija Brčko distrikta BiH.
- Izdaci po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeni su u iznosu 8.161,96 KM. Ugovori su zaključivani duže od maksimalno propisanih 90 dana i to za obavljanje redovnih poslova koji su sistematizovani u organizacionom planu Odjeljenja i čije se redovno izvršavanje, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH, obezbjeđuje popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta.
- Popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine nije izvršen u skladu sa uputstvom o radu popisnih komisija u dijelu propisanog roka okončavanja, pouzdane identifikacije stavki pojedinačne imovine i korigovanja njihove stvarne vrijednosti po osnovu stvarnog stepena istrošenosti i efekata naknadnih ulaganja.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2015.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, 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 2015. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je, u skladu s prethodno izvršenom procjenom svih vrsta i stepena potencijalnih rizika, propisati konkretne i obavezujuće mjere, nosioce aktivnosti i rokove kojima će se, obezbijediti kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentovanje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti blagovremenu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih učesnika u poslovnom procesu u cilju eliminisanja ili smanjenja uticaja rizika na finansijsko poslovanje, kao i obezbjeđenja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata u skladu sa postavljenim ciljevima.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju), dokumentovati njeno utvrđivanje, te osigurati kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje korekcija cijena u toku važenja sporazuma u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika usluga javnog prevoza.

Potrebno je, u cilju osiguranja dosljednog izvršenja ugovorenih obaveza javnog prevoza, uspostaviti kontinuiranu dvostranu komunikaciju sa nadležnim inspeksijskim organima o blagovremenosti i obimu primjene korigovanih cijena prevoza putnika u javnom saobraćaju.

Potrebno je programima i izvještajem o radu obuhvatiti sve djelatnosti iz nadležnosti Odjeljenja te blagovremeno preduzimati neophodne aktivnosti u cilju zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka.

Potrebno je, u cilju sagledavanja stvarno potrebnog obima i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih saobraćajnih površina i stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u narednom periodu, dokumentovati izvršeno ispitivanje tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovnog nadzora planirati i neposredno izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u dijelu definisanja obima i vrste garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora u skladu sa prirodom konkretnog posla, kao i odnosa ugovornog organa i potencijalnog ponuđača.

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila u dijelu neophodnog nivoa razdvajanja nosilaca nespojivih aktivnosti i pouzdanog dokumentovanja njihovog izvršenja.

Potrebno je izvršiti analizu procesa održavanja vozila u vlasništvu Distrikta u cilju sagledavanja uzroka neopravdanih produžavanja rokova postupka. Na osnovu analize uspostaviti obavezujuću proceduru sa konkretnim obavezama i rokovima svih učesnika u procesu korištenja i održavanja vozila u cilju eliminisanja ili smanjenja postojećih zastoja.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene propisa, blagovremeno vršiti zaključivanje pojedinačnih ugovora, prije nastanka perioda na koji se odnose.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a angažovanja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

Potrebno je, u cilju povećanja transparentnosti i efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, u postupku kandidovanja kapitalnih projekata, na osnovu jasno definisanih prioriteta, izdatke neophodne za pripremne radnje planirati i izvršavati za projekte kao cjeline, a njihovu operacionalizaciju vršiti fazno u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču u cilju osiguranja pravičnosti i transparentnosti u provođenju postupaka nabavki i izvršenju ugovorenih radova, te postizanja maksimalne efikasnosti u korištenju javnih sredstava.

Potrebno je uspostaviti objektiviziranu proceduru vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvaliteta izvedenih radova, čiji će obim biti u skladu sa vrijednošću i složenošću projekata, vjerovatnoćom nastanka potencijalnih rizika i njihovim uticajem na kvantitet i kvalitet izvedenih radova u cilju povećanja racionalnosti trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa 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 u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu planirati u okviru kapitalnih grantova a postojeće projekte na osnovu kojih su izvršena ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućava pouzdanu identifikaciju konkretne imovine i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjeljenje za javne poslove osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 19/07, 2/08 i 43/08). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinisana je nadležnost Odjeljenja i to:

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

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

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

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za javne poslove obrazovana su sljedeća pododjeljenja:

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

Radom Odjeljenja rukovodi Šef odjeljenja, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjeljenja a u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika, kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja a koji

daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom je predviđeno **44** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2015. godine u Odjeljenju bilo **34** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2015.** 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 2015. godinu.

S 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 2014. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Odjeljenje je 06.08.2015. godine sačinilo Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine i isti dostavilo Uredu za reviziju 11.08.2015. godine. Odjeljenje je u decembru 2015. godine sačinilo i dostavilo informaciju o realizaciji Akcionog plana.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvještaj o radu Odjeljenja za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**
 - preporuka o sadržaju obrazloženja budžeta,
 - preporuka o uvođenju dodatnih kriterija za ocjenu ponuda za održavanje vozila.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

- preporuke u vezi s planovima i programima održavanja zelenih i javnih saobraćajnih površina su implementirane u planovima održavanja za 2016. godinu,
- utvrđivanje osnovice za korekciju cijena kod ugovaranja javnog linijskog prevoza u 2016. godini za 2017. 2018. i 2019. godinu.

- **Nerealizovane preporuke:**

- nije izvršena sveobuhvatna procjena rizika u poslovanju, te nakon iste donošenje ili dopuna postojećih kontrolnih aktivnosti zasnovanih na procijenjenim rizicima.
- Nije osigurana blagovremena korekcija cijena prevoza u javnom saobraćaju i efektivna zaštita finansijskih interesa Distrikta,
- nije obezbijeđeno značajno povećanje efikasnosti u izvršenju kapitalnog budžeta.
- popis sredstava obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine nije izvršen u skladu sa postojećim uputstvom u dijelu načina i roka okončanja istog.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za javne poslove rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru odobrenih budžetskih sredstava. 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.

U Odjeljenju tokom 2015. godine nije bilo značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu.

Revizijom smo, izvršili analizu i ocjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa, postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i saglasnosti s postojećim zakonima i propisima.

Cilj procjene sistema internih kontrola je osmišljavanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije

Interna kontrola Odjeljenja je zasnovana na slijedećim aktima: Pravilnik o internoj kontroli, Uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputstvo o izmjeni i dopuni Uputstva o primjeni Pravilnika o internoj kontroli i Procjena poslovnih rizika.

Postojećim aktima nisu obuhvaćeni svi rizici, te definisani konkretni odgovori na procijenjene rizike u smislu mjera i postupaka, rokova i nosilaca pojedinačnih aktivnosti.

Slabosti u sistemu internih kontrola se ogledaju u slijedećem:

Neblagovremeno iniciranje, ugovorom omogućene, korekcije cijena javnog prevoza zbog pada cijena goriva i osiguranje njihove dosljedne primjene u ugovorenom periodu.

Nedosljedno provođenje i nedovoljno pouzdano dokumentovanje provedenih kontrolnih procedura u postupku održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova za poslove sistematizovane organizacionim planom i u rokovima dužim od 90 dana.

Uvođenje izvršilaca usluga u posao prije potpisanih pojedinačnih ugovora.

Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim uputstvom o popisu.

Potrebno je, u skladu sa prethodno izvršenom procjenom svih vrsta i stepena potencijalnih rizika, propisati konkretne i obavezujuće mjere, nosioce aktivnosti i rokove kojima će se, obezbijediti kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentovanje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti.

Potrebno je uspostaviti blagovremenu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih učesnika u poslovnom procesu s ciljem eliminisanja ili smanjenja uticaja rizika na finansijsko poslovanje, kao i obezbjeđenja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata u skladu s postavljenim ciljevima.

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

Članom 23 stavom 1 tačkom f) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07; 02/08; 43/08 i 09/13) propisana je nadležnost Odjeljenja za organizovanje i funkcionisanje javnog saobraćaja u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je u skladu sa svojim nadležnostima u saradnji s Odjeljenjem za obrazovanje izvršilo dodjelu javnog linijskom prevoza izabranom ponuđaču i ugovaranje javnog prevoza učenika osnovnih i srednjih škola. Izbor prevoznika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21.08.2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na osnovu kog je dana 17.09.2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014, 2015. i 2016. godinu, a dana 23.12.2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga prevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prevozu u 2015. godini.

Članovima 6 i 7 Okvirnog sporazuma i članom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđena je mogućnost tromjesečnih korekcija cijena prevoza u skladu s tenderskom dokumentacijom na osnovu promjene cijena goriva u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da se početna cijena goriva, koja je bila osnov za davanje ponude i zaključivanje ugovora, kao i cijene goriva koja predstavlja osnov za korekciju prikupljaju od Privredne komore Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne

derivate. Uvidom u dopise Privredne komore utvrđeno je da se prikupljanje informacija o cijenama vrši telefonskim pozivima članova komore - sekcije po zahtjevu Odjeljenja, bez postojanja obavezujuće, redovne i standardizirane procedure praćenja cijena.

Smatramo da zbog načina prikupljanja podataka o cijenama isti nemaju dovoljnu pouzdanost podataka niti isti predstavljaju pouzdanu osnovu za kasnije upoređivanje i usklađivanje cijena usluga.

Članom 7 Okvirnog sporazuma je predviđeno je da ugovorne strane imaju pravo iniciranja usklađivanja cijena prevoza s promjenama cijena naftnih derivata najranije svaka 3 mjeseca. Odjeljenje je u 2015. godini, u saradnji sa Odjeljenjem za obrazovanje, izvršilo dvije korekcije cijena ne koristeći ugovorenu mogućnost korištenja tromjesečnih rokova iako je bilo značajnog pada cijena.

Komisija za usklađivanje cijena prevoza imenovana je tek 27.01.2015. godine, četiri mjeseca nakon zaključivanja sporazuma. Nakon prvog zapisnika Komisije za usklađivanje cijena od 13.04.2015. godine, izvođaču je dana 21.04.2015. godine ponuđen aneks ugovora, koji je potpisan od strane izvođača dana 05.06.2015. godine a stupio na snagu 01.06.2015. godine. Drugi zapisnik Komisije za usklađivanje je sačinjen 29.09.2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 02.10.2015. godine, potpisan od izvođača 21.10.2015. godine i primijenjen od 01.10.2015. godine.

Uvidom u anekse ugovora utvrđeno je, također, da Odjeljenje nije osiguralo pravovremenu primjenu korigovanih cijena za maj 2015. godine, što ukazuje na nedosljednu primjenu ugovorenih odredbi koje se odnose na sniženje cijena prevoza u korist ostalih putnika.

Također, Odjeljenje nije uspostavilo neophodnu plansku i kontinuiranu proceduru kontrole primjene korigovanih cijena na cijene ostalih putnika u javnom saobraćaju. Kontrola je prepuštena inspektoratu Brčko distrikta BiH u okviru obavljanja redovnog inspeksijskog nadzora bez aktivne uloge Odjeljenja u obezbjeđenju pravovremene međusobne razmjene informacija o promjenama cijena i nalazima inspekcije. Na osnovu navedenog nismo se mogli uvjeriti da su korigovane cijene javnog prevoza primjenjivane u prevozu ostalih putnika.

Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora sa promjenjivom cijenom detaljno definisati način formiranja pouzdane početne cijene (osnove za korekciju), dokumentovati njeno utvrđivanje, te osigurati kontinuirano praćenje i blagovremeno pokretanje postupaka korekcija cijena u toku važenja sporazuma u cilju zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika usluga javnog prevoza.

Potrebno je, u cilju osiguranja dosljednog izvršenja ugovorenih obaveza javnog prevoza, uspostaviti kontinuiranu dvostranu komunikaciju s nadležnim inspeksijskim organima o blagovremenosti i obimu primjene korigovanih cijena prevoza putnika u javnom saobraćaju.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2015. godinu sa deset ciljeva djelovanja u 2015. godini i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Programom nisu postavljeni ciljevi niti definisane aktivnosti u dijelu organizacije i nadzora nad funkcionisanjem javnog prevoza putnika u 2015. godini.

U skladu s planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2015. godine izvršilo konkretno definisane ciljeve, dok je dio ciljeva bio nastavak aktivnosti na pojedinim projektima, tako da se ne može utvrditi stepen izvršenja.

Od planiranih zakonodavnih aktivnosti u izradi su tri zakona i tri pravilnika, od čega je izvršena izrada prijedloga izmjena jednog zakona koji je krajem godine upućen u proceduru.

Potrebno je programima i izvještajem o radu obuhvatiti sve djelatnosti iz nadležnosti Odjeljenja te blagovremeno preduzimati neophodne aktivnosti u cilju zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je tokom 2015. godine ostvarilo prihod u iznosu od 48.927,11 KM, što predstavlja 67,07% izvršenja plana. Najznačajnije odstupanje prihoda obrazloženo je promjenom pripadnosti prihoda od izdavanja licenci za međunarodni prevoz čija je naplata na osnovu Pravilnika o uslovima i postupku izdavanja licenci za međunarodni prevoz prešla u nadležnost Ministarstva komunikacija i transporta BiH.

Od ukupnih prihoda, na prihode koje doznaju stanice za tehnički pregled vozila odnosi se 30.469,36 KM, na prihode od izdavanja licenci za prevoz lica i stvari 2.490,06 KM, učešće MZ u asfaltiranju puteva 8.952,29 KM, naknada za preglede čamaca 2.435,00 KM, administrativne i ostale takse 1.903,00 KM, naknada za obrasce koje izdaje Kapetanija 1.466,10 KM, naknade za baždarenje čamaca 630,00 KM i naknade štete na imovini 581,30 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu **2.819.738,50** KM, a izvršeni u iznosu od **2.682.210,36** KM, što predstavlja 95,1 % izvršenja plana, a prikazani su u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja. Kapitalni izdaci za 2015. godinu odobreni su u iznosu 11.337.022,47 KM a izvršeni u iznosu od 1.056.229,85 KM što predstavlja 9,3% izvršenja plana.

6.5.1. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge u 2015. godini odobreni su budžetom u iznosu 20.450,00 KM dok su izvršeni u iznosu 12.198,95 KM, što predstavlja 59,6% izvršenja plana. Od navedenog iznosa najznačajniji su izdaci za telefonske i poštanske usluge i izvršene su u iznosu 8.695,16 KM, dok su izdaci za usluge odvoza smeća ostvareni u iznosu 1.967,76 KM i izdaci za vodu i kanalizaciju u iznosu od 1.536,03 KM.

6.5.2. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu 2.520,00 KM dok su izvršeni u iznosu od 2.507,52 KM i odnose se na zakup prostorija za rad Kapetanije.

6.5.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 958.080,00 KM, a izvršeni u iznosu od 898.529,12 KM, što predstavlja 93,8% izvršenja plana. Najznačajnije stavke predstavljaju izdaci za održavanje javnih zelenih površina koji su ostvareni u iznosu 422.982,44 KM, izdaci za održavanje javnih saobraćajnih površina ostvareni u iznosu 377.681,16 KM, izdaci za održavanje parkova 76.946,13 KM, održavanje fontana 13.442,83 KM i održavanje vozila 6.511,06 KM.

Izdaci za održavanje javnih zelenih površina odobrenih budžetom u iznosu 442.000,00 KM i **javnih saobraćajnih površina** odobrenih budžetom u iznosu 400.000,00 KM, izvršeni su na osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci. Odluke o dodjeli ugovora donesene su 13.01.2015. godine, dok je ugovor za održavanje zelenih površina potpisan 20.02.2015. godine a za održavanje javnih saobraćajnih površina potpisan 25.02.2014. godine. Ugovaranje je izvršeno u okviru budžetom odobrenih sredstava na osnovu ponude izabranog ponuđača.

Ne postoji pisana dokumentacija o prethodno provedenom ispitivanju tržišta niti o snimanju pojedinih operacija na konkretnim lokacijama u cilju stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u narednom periodu. Odjeljenje je preporučene aktivnosti prethodnog ispitivanja tržišta izvršilo u postupku donošenja plana i programa održavanja javnih saobraćajnih i zelenih površina za 2016. godinu.

Odjeljenje je uspostavilo blagovremenost planova održavanja i nadzor izvršenja ugovorenih radova u pogledu ugovorenog obima i kvaliteta.

Za osiguranje dobrog izvršenja ugovora tražena je i dobijena bankarska garancija za dobro izvršenje posla. Uzimajući u obzir prirodu posla, način priznavanja i plaćanja faktura i odnosa ugovornog organa i izabranog ponuđača (osnivač ponuđača) nismo se uvjerali u neophodnost zahtijevanja bankarske garancije za dobro izvršenje posla koja nepotrebno utiče na povećanje troškova pružanja usluga.

Potrebno je, u cilju sagledavanja stvarno potrebnog obima i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih saobraćajnih površina i stvaranja dokumentacione osnove za kvalitetnije pregovaranje u narednom periodu, dokumentovati izvršeno ispitivanje tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovnog nadzora planirati i neposredno izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.

Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u dijelu definisanja obima i vrste garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora u skladu sa prirodom konkretnog posla, kao i odnosa ugovornog organa i potencijalnog ponuđača.

Izdaci za održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 6.511,06 KM. U nadležnosti Odjeljenja je i upravljanje cjelokupnim voznim parkom Vlade, tako da su ukupni izdaci za održavanje vozila u vlasništvu Distrikta kojim upravlja Odjeljenje izvršeni u iznosu 251.069,82 KM i za 39 % su manji od njihovog izvršenja u 2014. godini.

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

Tenderskom dokumentacijom je kao kriterij za ocjenu najpovoljnije ponude utvrđena ekonomski najpovoljnija ponuda u kojoj je ponuđena cijena vrednovana sa 70 bodova a operativni troškovi sa 30 bodova. U ponuđenu cijenu su uključene očekivane količine pojedinačnih dijelova i usluga. Količine su definisane iskustveno po grupama vozila bez postojanja konkretnog plana održavanja po vozilima. U operativne troškove uključeni su procijenjeni troškovi manipulacije vozilom u procesu od upućivanja na dijagnostiku do prijema vozila nakon izvršene usluge održavanja.

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

Odjeljenje je u 2015. godini u aktivnost usklađenosti ponuda sa cijenama na tržištu i raspoloživim sredstvima, putem ovjere predračuna, uključilo i korisnike vozila čime je povećana transparentnost postupka.

Uvedena praksa je naknadno verifikovana Odlukom o načinu postupanja Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila u postupku pružanja usluga održavanja vozila broj 26-000286/14 od 07.12.2015. godine. Navedenom odlukom nisu utvrđeni rokovi za postupanje učesnika u pojedinim aktivnostima, te su zbog neblagovremenosti odgovora korisnika vozila produženi ukupni rokovi od momenta prijave kvara, dijagnosticiranja, izrade predmjera radova, predračuna i ugovora o pružanju usluga, do momenta preuzimanja vozila sa popravke.

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila u dijelu neophodnog nivoa razdvajanja nosilaca nespojivih aktivnosti i pouzdanog dokumentovanja njihovog izvršenja.

Potrebno je izvršiti analizu procesa održavanja vozila u vlasništvu Distrikta u cilju sagledavanja uzroka neopravdanih produžavanja rokova postupka. Na osnovu analize uspostaviti obavezujuću proceduru sa konkretnim obavezama i rokovima svih učesnika u procesu korištenja i održavanja vozila u cilju eliminisanja ili smanjenja postojećih zastoja.

6.5.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu 57.272,18 KM a ostvareni u iznosu od 46.602,82 KM što predstavlja 81,3% izvršenja plana. Od realizovanog iznosa na usluge stručnog usavršavanja odnosi se 14.659,32 KM, usluge održavanja čistoće 12.008,52 KM, ugovore o djelu u iznosu od 8.161,96 KM, usluge reprezentacije 5.999,70 KM, oglase o postupcima javnih nabavki 5.236,00 KM i usluge oglašavanja u javnim glasilima 537,32 KM.

Izdaci za usluge čišćenja u objektima Odjeljenja u periodu 01.01.-31.12.2015. godine realizovani su u iznosu od 12.008,52 na osnovu Odluke o dodjeli ugovora za usluge čišćenja u objektima Vlade i institucija nakon provedenog otvorenog postupka i zaključenog okvirnog sporazuma od 22.08.2014. godine. Uvidom u račune za januar utvrđeno je da su od strane izabranog ponuđača usluge pružane prije potpisivanja pojedinačnog ugovora za 2015. godinu.

Izdaci za ugovore o djelu odnose se na angažovanje dvoje izvršilaca za obavljanje poslova pripreme podataka za pribavljanje projektno tehničke dokumentacije iz nadležnosti Pododjeljenja za puteve i parkove.

Ugovori su zaključeni na period 20.07.-31.12.2015. godine u punom radnom vremenu.

U skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH popunjavanje trajno upražnjenih pozicija u organima uprave vrši se putem javnog konkursa pod uslovima: da je radno mjesto utvrđeno organizacionim planom; da je to radno mjesto upražnjeno; i da su u budžetu odobrena sredstava za plate i doprinose službenika, odnosno namještenika.

Na osnovu upražnjenosti pozicija, saglasnosti Vlade Distrikta za angažovanje i ugovorenih poslova vidljivo je da se poslovi podudaraju sa opisima poslova koji su sistematizovani u organizacionom planu Odjeljenja, što ukazuje na nedosljednu primjenu člana 46. stav (4) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno „**Izuzetno, rad u organima javne uprave može se, uz saglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažovanja izvršioca za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje ne postoje predviđena radna mjesta**”.

Uzimajući u obzir da je članom 143 stav 1 navedenog Zakona propisano da se na sva pitanja koja nisu uređena Zakonom o državnoj službi primjenjuju odredbe Zakona o radu Brčko distrikta BiH izvršena je provjera kumulativnog ispunjavanja uvjeta iz Zakona o radu.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06; 19/07; 25/08; 20/13; 31/14 i 01/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; **da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu** na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; **da ne traju duže od 90 dana** u toku kalendarske godine.

Odjeljenje nema opšte akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova za koje su zaključeni ugovori, a dužina angažovanja u toku revidiranog perioda prelazi maksimum od 90 dana u toku kalendarske godine što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene propisa, blagovremeno vršiti zaključivanje pojedinačnih ugovora, prije nastanka perioda na koji se odnose.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih sistematizovanih pozicija vršiti na osnovu javnog konkursa dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a angažovanja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.

6.5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period od 2013. do 2015. godine iznosila su 28.287.524,57 KM, a izvršena su u ukupnom iznosu od 8.873.722,04 KM, što predstavlja 31,4% izvršenja plana (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Odjeljenje je u revidiranom periodu izvršilo ukupne kapitalne izdatke u iznosu od 5.099.558,13 KM, od čega izvršenje projekata budžeta kapitalnih potreba odobrenog za 2015. godinu iznosi 1.056.229,85 KM, što predstavlja 9,3 % izvršenja plana za 2015. godinu.

Iz pregleda zaključujemo da je nezadovoljavajuće izvršenje budžeta kapitalnih potreba odobrenih 2013. godine koje i nakon uzimanja u obzir smanjenja rebalansom po osnovu nezapočetih projekata u iznosu 2.000.496,25 KM iznosi 61,6% planiranog iznosa.

Odjeljenje je prema obrazloženju izvršenja budžeta za period 01.01.-31.12.2015. godine po osnovu okončanja postupaka javnih nabavki od sredstava kapitalnog budžeta za 2014. godinu rezervisalo još 673.463,06 KM čime bi se izvršenje povećalo na 41,6%.

Članom 3 Zakona o budžetu je propisano da se izrada i izvršavanje budžeta zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Uzimajući u obzir trenutno stanje broja odobrenih projekata (977), te njihovu ukupnu vrijednost od 28.287.524,57 KM, konstatovali smo da postojeći način kandidovanja kapitalnih projekata, koji se vrši bez postojanja prethodnih minimalnih uslova za njihovu implementaciju, značajno otežava njihovu efikasnu realizaciju u propisanom trogodišnjem periodu.

Kandidovanje velikog broja malih projekata koji često predstavljaju nastavak na ranije parcijalno planirane i realizovane projekte, dovodi do višestrukog angažovanja resursa (imovinskopravni poslovi, saglasnosti, projektovanje, odobrenja, pripreme gradilišta, izbor izvođača, izvođenje radova...), smanjenja transparentnosti (moguće dupliranje projekata) i

povećanja troškova njihove realizacije jer pojedinačno zahtijevaju pomenute predradnje koje često nisu srazmjerne njihovoj vrijednosti, što nije u skladu sa utvrđenim budžetskim načelima.

Osim navedenog, kao rezultat provođenja postupaka javnih nabavki sa velikim brojem lotova javlja se donošenje odluke o dodjeli ugovora za više malih poslova jednom ponuđaču. U Odjeljenju ne postoji pisana procedura o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije pojedinačnih projekata i usaglašavanja terminskog plana uvođenja u posao u okviru odobrenog budžetskog perioda. Uvođenje u posao vrši se na osnovu pojedinačnih procjena nadzornih organa koje, bez postojanja pisane procedure, mogu ugroziti principe pravičnosti i transparentnosti u provođenju postupaka nabavki i efikasnosti u korištenju javnih sredstava.

U toku 2015. godine Odjeljenje nije uspostavilo obavezujuću objektiviziranu proceduru stalne i planske naknadne tehničke kontrole (revizije) kvaliteta izvedenih radova zasnovanu na nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova i upotrijebljenih materijala u projektima izgradnje i rekonstrukcije puteva i ulica u prethodnom periodu, procijenjenim potencijalnim rizicima, njihovim efektima na racionalno trošenje budžetskih sredstava i raspoloživim sredstvima za namjene kontrolnih ispitivanja.

Potrebno je, u cilju povećanja transparentnosti i efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, u postupku kandidovanja kapitalnih projekata, na osnovu jasno definisanih prioriteta, izdatke neophodne za pripremne radnje planirati i izvršavati za projekte kao cjeline, a njihovu operacionalizaciju vršiti fazno u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču u cilju osiguranja pravičnosti i transparentnosti u provođenju postupaka nabavki i izvršenju ugovorenih radova, te postizanja maksimalne efikasnosti u korištenju javnih sredstava.

Potrebno je uspostaviti objektiviziranu proceduru vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvaliteta izvedenih radova, čiji će obim biti u skladu sa vrijednošću i složenošću projekata, vjerovatnoćom nastanka potencijalnih rizika i njihovim uticajem na kvantitet i kvalitet izvedenih radova u cilju povećanja racionalnosti trošenja budžetskih sredstava.

6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine

Odjeljenje je izvršilo imenovanje komisije za popis 21.10.2015. godine sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan **31. 12. 2015.** godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija sačinila Zapisnik o radu popisne komisije na dan 31. 12. 2015. godine. Usaglašavanje knjigovodstvenog stanja stalne imovine sa stvarnim stanjem izvršeno je 04.03.2016. godine dok je usaglašavanje stanja sitnog inventara izvršeno 07.03.2016. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija o obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza kojim je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Centralnoj popisnoj komisiji do 15. 1. tekuće godine za prethodnu godinu. Osim toga, u zapisniku i pojedinačnim popisnim listama nije evidentirano stvarno vrijeme početka i završetka popisa.

Također, revizijom smo utvrdili da popisne liste sadrže zbirne vrijednosti grupa imovine i ne omogućavaju pouzdanu identifikaciju pojedinačne stavke imovine. U popis su uključena i sredstva koja ne predstavljaju imovinu Distrikta te bi ista trebalo popisati na posebnoj popisnoj listi i predložiti za isknjižavanje obzirom da se suštinski radi o kapitalnim grantovima koji predstavljaju odliv resursa Distrikta.

Imenovanje pojedinih stalnih sredstava vršeno je preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava, te bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena.

Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva i njegove realne vrijednosti na dan popisa.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa 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 sredstava, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu planirati u okviru kapitalnih grantova a postojeće projekte na osnovu kojih su izvršena ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućava pouzdanu identifikaciju konkretne imovine i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-13-201/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se dopisom broj: 13-001376/16 od 02.06.2016. godine očitovalo i dalo obrazloženja i primjedbe na nalaze i preporuke date u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u vezi sa nedovoljnom efikasnošću prilikom planiranja i izvršenja kapitalnog budžeta, te prihvata postojanje podijeljene odgovornosti svih učesnika u tom procesu, ali ostaje pri stavu da isti predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u narednom periodu.

Revizorski tim nema primjedbe na redovne kontrolne aktivnosti provedene na osnovu tehničkih propisa, ali smatra iste nedovoljnim obzirom na rezultate naknadnih kontrola u prethodnom periodu, kao i potrebe uvođenja određenog broja nezavisnih naknadnih nasumičnih kontrola u cilju potvrđivanja postojećih rezultata ili otkrivanja grešaka u provedenim kontrolama koje mogu imati različite realne ili potencijalne uzroke koji trebaju biti obuhvaćeni integralnom procjenom rizika u poslovanju Odjeljenja.

Primjedbe u pogledu neblagovremenog pokretanja postupka korekcije cijena ne možemo prihvatiti jer je postojala mogućnost da Odjeljenje, zajedno sa Odjeljenjem za obrazovanje inicira promjenu koja je u korist Brčko distrikta BiH, a koju su morali iskoristiti. Radnje koje su preduzete na ispravci navedenih nepravilnosti u budućem periodu su prihvatljive ali nemaju uticaja na poslovanje u 2015. godini.

Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije date u Nacrtu izvještaja. Ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura odobrenih budžetom i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan budžeta 2015.	Pre raspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2015.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	814.618,28	866.857,72	0,00	-20.353,68	846.504,04	802.296,52	98,5	94,8
611100	Bruto plaće i naknade	802.542,90	837.057,72	0	-20.353,68	816.704,04	802.296,52	100,0	98,2
611200	Naknade zaposlenim	12.075,38	29.800,00	0	0,00	29.800,00	0,00	0,0	0,0
612100	Doprinosi na teret poslodavca	22.624,80	28.503,49	0	-4.521,21	23.982,28	21.981,17	97,2	91,7
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.060.141,24	1.137.252,18	0,00	-8.000,00	1.129.252,18	1.037.932,67	97,9	91,9
613100	Putni troškovi	5.800,05	8.980,00	3.190	0,00	12.170,00	9.418,56	162,4	77,4
613200	Izdaci za energiju	28.562,16	32.200,00	2.000	0,00	34.200,00	28.239,72	98,9	82,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	20.259,92	20.450,00	1.030	0,00	21.480,00	18.751,49	92,6	87,3
613400	Nabavka materijala	17.297,39	18.700,00	2.800	0,00	21.500,00	20.413,59	118,0	94,9
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	12.966,33	15.350,00	-800	0,00	14.550,00	9.028,60	69,6	62,1
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.716,48	2.520,00	0	0,00	2.520,00	2.507,52	92,3	99,5
613700	Izdaci za tekuće održavanje	914.303,24	959.100,00	-1.020	0,00	958.080,00	898.529,12	98,3	93,8
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	5.479,92	7.480,00	0	0,00	7.480,00	4.441,25	81,0	59,4
613900	Ugovorene usluge	52.755,75	72.472,18	-7.200	-8.000,00	57.272,18	46.602,82	88,3	81,4
615000	kapitalni grantovi	0,00	0,00	0	820.000,00	820.000,00	820.000,00		
	Ukupno tekući izdaci	1.897.384,32	2.032.613,39	0,00	787.125,11	2.819.738,50	2.682.210,36	141,4	95,1

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2015. g	Izvršeno 2015. g	Ostatak	% izvršenja
1.	2013	7.175.846,18	2.630.624,72	1.792.738,16	2.752.483,30	61,64
2.	2014	9.774.655,92	1.143.539,19	2.250.590,12	6.380.526,61	34,72
3.	2015	11.337.022,47	0,00	1.056.229,85	10.280.792,62	9,32
Ukupno 2013-2015		28.287.524,57	3.774.163,91	5.099.558,13	19.413.802,53	31,37

Pregled ostvarenja prihoda:

Tabela broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Realizovano 2014.	Plan 2015	Realizovano 2015.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Administrativne takse	2.196,00	5.350,00	1.855,00	84,5	34,7
722400	Ostale budžetske naknade	0,00	100,00	0,00		0,0
722500	Posebne naknade i takse	5.056,00	4.500,00	4.579,10	90,6	101,8
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	63.125,48	48.000,00	32.959,42	52,2	68,1
722700	Neplanirane uplate	464,46	0,00	581,30	125,2	
732100	Domaći grantovi	6.704,13	15.000,00	8.952,29	133,5	59,7
	UKUPNO:	77.546,07	72.950,00	48.927,11	63,1	67,1