

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



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



---

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

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javne poslove  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2015. godine**

**Brčko, lipanj 2016. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD .....	8
3. OPĆI DIO .....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA .....	11
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA.....	13
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA .....	13
6.5.1. Izdatci za komunalne usluge .....	13
6.5.2. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme .....	14
6.5.3. Izdatci za tekuće održavanje.....	14
6.5.4. Izdatci za ugovorene usluge.....	16
6.5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna .....	17
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2015. GODINE.....	18
7. KOMENTAR.....	20
8. PRILOZI IZVJEŠĆA 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](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU ODJELA ZA JAVNE POSLOVE**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

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

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

### Osnova za izražavanje mišljenja

- U postupku dodjele javnog prijevoza putnika u cestovnom prometu, Odjel nije osigurao pouzdanost podataka o cijenama goriva koje su bile osnova za utvrđivanje početne cijene prijevoza i naknadnih korekcija cijena, nije osigurao pravodobno iniciranje usklađivanja i ugovaranje usklađenih cijena prijevoza u 2015. godini, niti uspostavio učinkovite mehanizme kontrole njihove primjene nakon ugovaranja.
- Za održavanje vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, koje je u nadležnosti Odjela, u 2015. godini je utrošeno ukupno 251.069,82 KM, od čega se na vozila Odjela odnosi 6.511,06 KM. Odjel nije uspostavio potrebna razdvajanja dužnosti u postupku provedbe kontrolnih aktivnosti u procesu održavanja i njihovo pouzdano dokumentiranje, kao ni obvezujuću proceduru o postupanju svih sudionika u procesu korištenja i održavanja vozila s njihovim preciznim aktivnostima i rokovima.
- Izdatci za realizaciju kapitalnih projekata u 2015. godini izvršeni su u iznosu 5.099.558,13 KM što predstavlja 31,4 % izvršenja plana za razdoblje 2013. - 2015. godina. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja malih projekata bez prethodno stvorenih imovinskopravnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i sinkronizacije u provedbi propisanih procedura izvršavanja pripremnih radnji u koje je uključeno više institucija Brčko distrikta BiH.
- Izdatci po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova izvršeni su u iznosu 8.161,96 KM. Ugovori su zaključivani dulje od maksimalno propisanih 90 dana i to za obavljanje redovitih poslova koji su sistematizirani u organizacijskom planu Odjela i čije se redovito izvršavanje, sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave u Brčko distriktu BiH, osigurava popunjavanjem ispražnjenih radnih mjesta.
- Popis sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2015. godine nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava u dijelu propisanog roka okončavanja, pouzdane identifikacije stavki pojedinačne imovine i korigiranja njihove stvarne vrijednosti po osnovi stvarnog stupnja istrošenosti i učinaka naknadnih ulaganja.

## **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2015.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

**Zamjenici glavnog revizora:**

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor**

**Nekir Suljagić, dipl. oec.**

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2015. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, sukladno prethodno izvršenoj procjeni svih vrsta i stupnja potencijalnih rizika, propisati konkretne i obvezujuće mjere, nositelje aktivnosti i rokove kojima će se, osigurati kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentiranje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti.*

*Potrebno je uspostaviti pravodobnu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih sudionika u poslovnom procesu radi eliminiranja ili smanjenja utjecaja rizika na finansijsko poslovanje, kao i osiguranja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata sukladno postavljenim ciljevima.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju), dokumentirati njezino utvrđivanje, te osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje korekcija cijena tijekom važenja sporazuma radi zaštite finansijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika usluga javnog prijevoza.*

*Potrebno je, radi osiguranja dosljednog izvršenja ugovorenih obveza javnog prijevoza, uspostaviti kontinuiranu dvostranu komunikaciju s nadležnim inspeksijskim tijelima o pravodobnosti i opsegu primjene korigiranih cijena prijevoza putnika u javnom prometu.*

*Potrebno je programima i izvješćem o radu obuhvatiti sve djelatnosti iz nadležnosti Odjela te pravodobno poduzimati nužne aktivnosti radi zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka.*

*Potrebno je radi sagledavanja stvarno potrebnog opsega i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih prometnih površina i stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u idućem razdoblju, dokumentirati izvršeno ispitivanje tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovitog nadzora planirati i neposredno izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.*

*Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u dijelu definiranja obujma i vrste garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora sukladno prirodi konkretnog posla, kao i odnosa ugovornog tijela i potencijalnog ponuđača.*

*Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila u dijelu nužne razine razdvajanja nositelja nespojivih aktivnosti i pouzdanog dokumentiranja njihovog izvršenja.*

*Potrebno je izvršiti analizu procesa održavanja vozila u vlasništvu Distrikta radi sagledavanja uzroka neopravdanih produžavanja rokova postupka. Na temelju analize uspostaviti obvezujuću proceduru s konkretnim obvezama i rokovima svih sudionika u procesu korištenja i održavanja vozila radi eliminiranja ili smanjenja postojećih zastoja.*

*Potrebno je, radi dosljedne primjene propisa, pravodobno vršiti zaključivanje pojedinačnih ugovora, prije nastanka razdoblja na koje se odnose.*

*Potrebno je popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija vršiti na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a angažiranja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.*

*Potrebno je, radi povećanja transparentnosti i efikasnosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, u postupku kandidiranja kapitalnih projekata, na temelju jasno definiranih prioriteta, izdatke nužne za pripremne radnje planirati i izvršavati za projekte kao cjeline, a njihovu operacionalizaciju vršiti fazno sukladno raspoloživim sredstvima.*

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

*Potrebno je uspostaviti objektiviziranu proceduru vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvalitete izvedenih radova, čiji će obujam biti sukladan vrijednosti i složenosti projekata, vjerojatnosti nastanka potencijalnih rizika i njihovom utjecaju na kvantitetu i kvalitetu izvedenih radova radi povećanja racionalnosti trošenja proračunskih sredstava.*

*Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva radi fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.*

*Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu planirati u okviru kapitalnih dotacija, a postojeće projekte na temelju 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 omogućuje pouzdanu identifikaciju konkretne imovine i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2015. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija.

### 3. OPĆI DIO

Odjel za javne poslove osnovan je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/10) i Zakonu 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), redefiniрана je nadležnost Odjela i to:

- predlaganje politike iz nadležnosti Odjela,
- upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije cesta na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije cesta,
- upravljanje voznim parkom Vlade,
- promet i komunikacije,
- organiziranje i funkcioniranje javnog prometa 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 Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Organizacijskim planom je utvrđena unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava:

- zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjela;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sistemsko promicanje rada, suradnja s drugim tijelima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za javne poslove formirani su sljedeće pododjeli:

- Pododjel za ceste i parkove;
- Pododjel za javne objekte;
- Pododjel za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjel za javni promet i održavanje vozila.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjela na provedbu politike Distrikta iz djelokruga Odjela, a sukladno zakonima i uputama gradonačelnika, kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela, a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.



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

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u **2015.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenom ponašanju rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2015. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2014. GODINU**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2014. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na promicanju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Odjel je 6. 8. 2015. godine sastavio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine i dostavio ga Uredu za reviziju 11. 8. 2015. godine. Odjel je u prosincu 2015. godine sastavio i dostavio informaciju o realizaciji Akcijskog plana.

Uvidom u planirane aktivnosti i izvješće o radu Odjela za 2015. godinu, te osvrtom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**
  - preporuka o sadržaju obrazloženja proračuna,
  - preporuka o uvođenju dodatnih kriterija za ocjenu ponuda za održavanje vozila.
- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**

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

- **Nerealizirane preporuke:**

- nije izvršena sveobuhvatna procjena rizika u poslovanju, te nakon iste donošenje ili dopuna postojećih kontrolnih aktivnosti zasnovanih na procijenjenim rizicima,
- Nije osigurana pravodobna korekcija cijena prijevoza u javnom prometu i efektivna zaštita financijskih interesa Distrikta,
- nije osigurano značajno povećanje učinkovitosti u izvršenju kapitalnog proračuna,
- popis sredstava obveza i tražbina na dan 31. 12. 2015. godine nije izvršen sukladno postojećoj Uputi u dijelu načina i roka okončanja istog.

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Odjelom za javne poslove rukovodi voditelj sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru odobrenih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru odjela i usklađenosti poslovanja odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

U Odjelu tijekom 2015. godine nije bilo značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu.

Revizijom smo, izvršili analizu i ocjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa, postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja i suglasnosti s postojećim zakonima i propisima.

Cilj procjene sustava internih kontrola je osmišljavanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Interna kontrola Odjela je zasnovana na sljedećim aktima: Pravilnik o internoj kontroli, Uputa o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputa o izmjeni i dopuni Upute o primjeni Pravilnika o internoj kontroli i Procjena poslovnih rizika.

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

Slabosti u sustavu internih kontrola se ogledaju u sljedećem:

nepravodobno iniciranje, ugovorom omogućene, korekcije cijena javnog prijevoza zbog pada cijena goriva i osiguranje njihove dosljedne primjene u ugovorenom razdoblju;

nedosljedna provedba i nedovoljno pouzdano dokumentiranje provedenih kontrolnih procedura u postupku održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova za poslove sistematizirane organizacijskim planom i u rokovima duljim od 90 dana;

uvođenje izvršitelja usluga u posao prije potpisanih pojedinačnih ugovora;

popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o popisu.

***Potrebno je, sukladno prethodno izvršenoj procjeni svih vrsta i stupnja potencijalnih rizika, propisati konkretne i obvezujuće mjere, nositelje aktivnosti i rokove kojima će se, osigurati kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentiranje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti.***

***Potrebno je uspostaviti pravodobnu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih sudionika u poslovnom procesu radi eliminiranja ili smanjenja utjecaja rizika na financijsko poslovanje, kao i osiguranja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata sukladno postavljenim ciljevima.***

## **6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima**

Člankom 23 stavkom 1 točkom 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 Odjela za organiziranje i funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH.

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, u suradnji s Odjelom za obrazovanje, izvršio dodjelu javnog linijskom prijevoza izabranom ponuđaču i ugovaranje javnog prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola. Izbor prijevoznika izvršen je Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma izabranom ponuđaču od 21. 8. 2014. godine, nakon provedenog otvorenog postupka, na temelju koga je 17. 9. 2014. godine potpisan Okvirni sporazum za 2014., 2015. i 2016. godinu, a 23. 12. 2014. godine zaključen ugovor o pružanju usluga prijevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu u 2015. godini.

Člancima 6 i 7 Okvirnog sporazuma i člankom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđena je mogućnost tromjesečnih korekcija cijena prijevoza sukladno tenderskoj dokumentaciji na temelju promjene cijena goriva u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da se početna cijena goriva, koja je bila osnova za davanje ponude i zaključivanje ugovora, kao i cijene goriva koja predstavlja osnovu za korekciju prikupljaju od Gospodarske komore Brčko distrikta BiH, Sekcija za naftu i naftne derivate. Uvidom u dopise Gospodarske komore utvrđeno je da se prikupljanje informacija o

cijenama vrši telefonskim pozivima članova komore - sekcije po zahtjevu Odjela, bez postojanja obvezujuće, redovite i standardizirane procedure praćenja cijena.

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

Člankom 7 Okvirnog sporazuma predviđeno je da ugovorne strane imaju pravo iniciranja usklađivanja cijena prijevoza s promjenama cijena naftnih derivata najranije svaka 3 mjeseca. Odjel je u 2015. godini, u suradnji sa Odjelom za obrazovanje, izvršio dvije korekcije cijena ne koristeći ugovorenu mogućnost korištenja tromjesečnih rokova, iako je bilo značajnog pada cijena.

Povjerenstvo za usklađivanje cijena prijevoza imenovano je tek 27. 1. 2015. godine, četiri mjeseca nakon zaključivanja sporazuma. Nakon prvog zapisnika Povjerenstva za usklađivanje cijena od 13. 4. 2015. godine, izvođaču je 21. 4. 2015. godine ponuđen aneks ugovora, koji je potpisan od izvođača 5. 6. 2015. godine, a stupio na snagu 1. 6. 2015. godine. Drugi zapisnik Povjerenstva za usklađivanje je sastavljen 29. 9. 2015. godine, aneks ugovora je ponuđen 2. 10. 2015. godine, potpisan od izvođača 21. 10. 2015. godine i primijenjen od 1. 10. 2015. godine.

Uvidom u anekse ugovora utvrđeno je, također, da Odjel nije osigurao pravovremenu primjenu korigiranih cijena za svibanj 2015. godine, što ukazuje na nedosljednu primjenu ugovorenih odredbi koje se odnose na sniženje cijena prijevoza u korist ostalih putnika.

Također, Odjel nije uspostavio nužnu plansku i kontinuiranu proceduru kontrole primjene korigiranih cijena na cijene ostalih putnika u javnom prometu. Kontrola je prepuštena Inspektoratu Brčko distrikta BiH u okviru obavljanja redovitog inspeksijskog nadzora bez aktivne uloge Odjela u osiguranju pravovremene međusobne razmjene informacija o promjenama cijena i nalazima inspekcije. Na temelju navedenog nismo se mogli uvjeriti da su korigirane cijene javnog prijevoza primjenjivane u prijevozu ostalih putnika.

***Potrebno je prilikom zaključivanja okvirnih sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom detaljno definirati način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju), dokumentirati njezino utvrđivanje, te osigurati kontinuirano praćenje i pravodobno pokretanje postupaka korekcija cijena tijekom važenja sporazuma radi zaštite financijskih interesa Brčko distrikta BiH i osiguranje dosljednog ostvarivanja prava korisnika usluga javnog prijevoza.***

***Potrebno je, radi osiguranja dosljednog izvršenja ugovorenih obveza javnog prijevoza, uspostaviti kontinuiranu dvostranu komunikaciju s nadležnim inspeksijskim tijelima o pravodobnosti i obujmu primjene korigiranih cijena prijevoza putnika u javnom prometu.***

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2015. godinu s deset ciljeva djelovanja u 2015. godini i dostavio ga Vladi Brčko distrikta BiH.

Programom nisu postavljeni ciljevi niti definirane aktivnosti u dijelu organizacije i nadzora nad funkcioniranjem javnog prijevoza putnika u 2015. godini.

Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2015. godine izvršio konkretno definirane ciljeve, dok je dio ciljeva bio nastavak aktivnosti na pojedinim projektima, tako da se ne može utvrditi stupanj izvršenja.

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

***Potrebno je programima i izvješćem o radu obuhvatiti sve djelatnosti iz nadležnosti Odjela te pravodobno poduzimati nužne aktivnosti radi zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka.***

### 6.4. Prihodi i primitci

Odjel je tijekom 2015. godine ostvario prihod u iznosu od 48.927,11 KM, što predstavlja 67,07 % izvršenja plana. Najznačajnije odstupanje prihoda obrazloženo je promjenom pripadnosti prihoda od izdavanja licencija za međunarodni prijevoz čija je naplata na temelju Pravilnika o uvjetima i postupku izdavanja licencija za međunarodni prijevoz prešla u nadležnost Ministarstva komunikacija i transporta BiH.

Od ukupnih prihoda, na prihode koje doznačuju stanice za tehnički pregled vozila odnosi se 30.469,36 KM, na prihode od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari 2.490,06 KM, udio MZ u asfaltiranju cesta 8.952,29 KM, naknada za preglede čamaca 2.435,00 KM, administrativne i ostale pristojbe 1.903,00 KM, naknada za formulare 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 proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2015. godinu odobreni su proračunom 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 Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća. Kapitalni izdatci 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. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge u 2015. godini odobreni su proračunom 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 izdatci za telefonske i poštanske usluge i izvršene su u iznosu 8.695,16 KM, dok su izdatci za usluge odvoza smeća ostvareni u iznosu 1.967,76 KM i izdatci za vodu i kanalizaciju u iznosu od 1.536,03 KM.

### 6.5.2. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za iznajmljivanje imovine i opreme za 2015. godinu odobreni su proračunom 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. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje su proračunom 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 izdatci za održavanje javnih zelenih površina koji su ostvareni u iznosu 422.982,44 KM, izdatci za održavanje javnih prometnih površina ostvareni u iznosu 377.681,16 KM, izdatci za održavanje parkova 76.946,13 KM, održavanje fontana 13.442,83 KM i održavanje vozila 6.511,06 KM.

**Izdatci za održavanje javnih zelenih površina** odobrenih proračunom u iznosu 442.000,00 KM i **javnih prometnih površina** odobrenih proračunom u iznosu 400.000,00 KM, izvršeni su na temelju provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi. Odluke o dodjeli ugovora donesene su 13. 1. 2015. godine, dok je ugovor za održavanje zelenih površina potpisan 20. 2. 2015. godine, a za održavanje javnih prometnih površina potpisan 25. 2. 2014. godine. Ugovaranje je izvršeno u okviru proračunom odobrenih sredstava na temelju ponude izabranog ponuđača.

Ne postoji pisana dokumentacija o prethodno provedenom ispitivanju tržišta niti o snimanju pojedinih operacija na konkretnim lokacijama radi stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u idućem razdoblju. Odjel je preporučene aktivnosti prethodnog ispitivanja tržišta izvršio u postupku donošenja plana i programa održavanja javnih prometnih i zelenih površina za 2016. godinu.

Odjel je uspostavio pravodobnost planova održavanja i nadzor izvršenja ugovorenih radova u pogledu ugovorenog obujma i kvalitete.

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

***Potrebno je, radi sagledavanja stvarno potrebnog obujma i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih prometnih površina i stvaranja dokumentacijske osnove za kvalitetnije pregovaranje u idućem razdoblju, dokumentirati izvršeno ispitivanje tržišta, a prema mogućnostima u okviru redovitog nadzora planirati i neposredno izvršiti snimanje potrebnog vremena i sredstava za njihovo izvršenje.***

***Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije u dijelu definiranja obujma i vrste garancije za dobro izvršenje posla uzeti u obzir sve postojeće instrumente za osiguranje izvršenja ugovora sukladno prirodi konkretnog posla, kao i odnosa ugovornog tijela i potencijalnog ponuđača.***

**Izdatci za održavanje vozila** ostvareni su u iznosu od 6.511,06 KM. U nadležnosti Odjela je i upravljanje cjelokupnim voznim parkom Vlade, tako da su ukupni izdatci za održavanje vozila u vlasništvu Distrikta kojim upravlja Odjel 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 temelju okvirnog sporazuma, zaključenog za 2015., 2016. i 2017. godinu, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave.

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 definirane iskustveno po skupinama vozila bez postojanja konkretnog plana održavanja po vozilima. U operativne troškove uključeni su procijenjeni troškovi manipulacije vozilom u procesu od upućivanja na dijagnostiku do prijama vozila nakon izvršene usluge održavanja.

Revizijom smo utvrdili da u proceduri održavanja vozila nije osigurano pouzdano dokumentiranje izvršenja svih kontrolnih aktivnosti (međufazna kontrola, nečitljivi potpisi), kao i nužno razdvajanje dužnosti, tako da jedna osoba obavlja više nespojivih poslova: dijagnostika kvara, predaja vozila na popravak i pregled i preuzimanje vozila s popravka – potvrđivanje obujma i vrste izvršenih radova.

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

Uvedena praksa je naknadno verificirana Odlukom o načinu postupanja Pododjela za javni promet i održavanje vozila u postupku pružanja usluga održavanja vozila broj 26-000286/14 od 7. 12. 2015. godine. Navedenom odlukom nisu utvrđeni rokovi za postupanje sudionika u pojedinim aktivnostima, te su zbog nepravodnosti odgovora korisnika vozila produljeni ukupni rokovi od trenutka prijave kvara, dijagnosticiranja, izrade predmjera radova, predračuna i ugovora o pružanju usluga, do trenutka preuzimanja vozila sa popravke.

***Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila u dijelu nužne razine razdvajanja nositelja nespojivih aktivnosti i pouzdanog dokumentiranja njihovog izvršenja.***

***Potrebno je izvršiti analizu procesa održavanja vozila u vlasništvu Distrikta radi sagledavanja uzroka neopravdanih produžavanja rokova postupka. Na temelju analize uspostaviti obvezujuću proceduru s konkretnim obvezama i rokovima svih sudionika u procesu korištenja i održavanja vozila radi eliminiranja ili smanjenja postojećih zastoja.***

#### 6.5.4. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci 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 realiziranog 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 nabava 5.236,00 KM i usluge oglašavanja u javnim glasilima 537,32 KM.

Izdatci za usluge čišćenja u objektima Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2015. godine realizirani su u iznosu od 12.008,52 na temelju Odluke o dodjeli ugovora za usluge čišćenja u objektima Vlade i institucija nakon provedenog otvorenog postupka i zaključenog okvirnog sporazuma od 22. 8. 2014. godine. Uvidom u račune za siječanj utvrđeno je da su od izabranog ponuđača usluge pružane prije potpisivanja pojedinačnog ugovora za 2015. godinu.

Izdatci za ugovore o djelu odnose se na angažiranje dvoje izvršitelja za obavljanje poslova pripreme podataka za pribavljanje projektno-tehničke dokumentacije iz nadležnosti Pododjela za ceste i parkove.

Ugovori su zaključeni na razdoblje 20. 7. - 31. 12. 2015. godine u punom radnom vremenu. Sukladno Zakonu o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH popunjavanje trajno ispražnjenih pozicija u tijelima uprave vrši se javnim natječajem pod uvjetima: da je radno mjesto utvrđeno organizacijskim planom; da je to radno mjesto ispražnjeno; i da su u proračunu odobrena sredstava za plaće i doprinose službenika, odnosno namještenika.

Na temelju ispražnjenosti pozicija, suglasnosti Vlade Distrikta za angažiranje i ugovorenih poslova vidljivo je da se poslovi podudaraju s opisima poslova koji su sistematizirani u organizacijskom planu Odjela, što ukazuje na nedosljednu primjenu članka 46 stavka 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH kojim je predviđeno „Iznimno, rad u tijelima javne uprave može se, uz suglasnost Vlade, zasnovati u vidu angažiranja izvršitelja za privremene i povremene poslove u slučaju ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave **za koje ne postoje predviđena radna mjesta**”.

Uzimajući u obzir da je člankom 143 stavkom 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.

Člankom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 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 uvjetom: 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 dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.**



Odjel nema opće akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova za koje su zaključeni ugovori, a duljina angažiranja tijekom revidiranog razdoblja prelazi maksimum od 90 dana tijekom kalendarske godine što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, radi dosljedne primjene propisa, pravodobno vršiti zaključivanje pojedinačnih ugovora, prije nastanka razdoblja na koje se odnose.***

***Potrebno je popunjavanje ispražnjenih sistematiziranih pozicija vršiti na temelju javnog natječaja dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a angažiranja po ugovorima o obavljanju povremenih i privremenih poslova vršiti na način i u rokovima utvrđenim zakonskim propisima.***

### 6.5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje od 2013. - 2015. godina 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 (Tablica 2 u prilogu Izvješća).

Odjel je u revidiranom razdoblju izvršio ukupne kapitalne izdatke u iznosu od 5.099.558,13 KM, od čega izvršenje projekata proračuna 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 proračuna kapitalnih potreba odobrenih 2013. godine, koje i nakon uzimanja u obzir smanjenja rebalansom po osnovi nezapočetih projekata u iznosu 2.000.496,25 KM iznosi 61,6 % planiranog iznosa.

Odjel je prema obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine po osnovi okončanja postupaka javnih nabava od sredstava kapitalnog proračuna za 2014. godinu rezervirao još 673.463,06 KM čime bi se izvršenje povećalo na 41,6 %.

Člankom 3 Zakona o proračunu je propisano da se izrada i izvršavanje proračuna zasniva na načelu zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

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

Kandidiranje velikog broja malih projekata koji često predstavljaju nastavak na ranije parcijalno planirane i realizirane projekte, dovodi do višestrukog angažiranja resursa (imovinsko-pravni poslovi, suglasnosti, projektiranje, odobrenja, pripreme gradilišta, izbor izvođača, izvođenje radova...), smanjenja transparentnosti (moguće dupliranje projekata) i

povećanja troškova njihove realizacije jer pojedinačno zahtijevaju spomenute predradnje koje često nisu razmjerne njihovoj vrijednosti, što nije sukladno utvrđenim proračunskim načelima. Izuzev navedenog, kao rezultat provedbe postupaka javnih nabava s velikim brojem lotova javlja se donošenje odluke o dodjeli ugovora za više malih poslova jednom ponuđaču. U Odjelu ne postoji pisana procedura o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije pojedinačnih projekata i usuglašavanja terminskog plana uvođenja u posao u okviru odobrenog proračunskog razdoblja. Uvođenje u posao vrši se na temelju pojedinačnih procjena nadzornih tijela koje, bez postojanja pisane procedure, mogu ugroziti načela pravednosti i transparentnosti u provedbi postupaka nabava i efikasnosti u korištenju javnih sredstava.

Tijekom 2015. godine Odjel nije uspostavio obvezujuću objektiviziranu proceduru stalne i planske naknadne tehničke kontrole (revizije) kvalitete izvedenih radova zasnovanu na nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova i rabljenih materijala u projektima izgradnje i rekonstrukcije cesta i ulica u prethodnom razdoblju, procijenjenim potencijalnim rizicima, njihovim učincima na racionalno trošenje proračunskih sredstava i raspoloživim sredstvima za namjene kontrolnih ispitivanja.

***Potrebno je, radi povećanja transparentnosti i efikasnosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, u postupku kandidiranja kapitalnih projekata, na temelju jasno definiranih prioriteta, izdatke nužne za pripremne radnje planirati i izvršavati za projekte kao cjeline, a njihovu operacionalizaciju vršiti fazno sukladno raspoloživim sredstvima.***

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

***Potrebno je uspostaviti objektiviziranu proceduru vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvalitete izvedenih radova, čiji će obujam biti sukladan vrijednošću i složenošću projekata, vjerojatnoćom nastanka potencijalnih rizika i njihovim utjecajem na kvantitetu i kvalitetu izvedenih radova radi povećanja racionalnosti trošenja proračunskih sredstava.***

#### **6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2015. godine**

Odjel je izvršio imenovanje povjerenstva za popis 21. 10. 2015. godine sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan **31. 12. 2015.** godine, te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva na dan 31. 12. 2015. godine. Usuglašavanje knjigovodstvenog stanja stalne imovine sa stvarnim stanjem izvršeno je 4. 3. 2016. godine dok je usuglašavanje stanja sitnog inventara izvršeno 7. 3. 2016. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava o obavljanju popisa, sredstava, tražbina i obveza kojom je predviđeno da je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. tekuće godine za prethodnu godinu. Izuzev 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 skupine imovine i ne omogućuju 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 s obzirom da se suštinski radi o kapitalnim dotacijama koje predstavljaju odljev 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 dokumentiranja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruiranih 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 stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva radi fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.***

***Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu planirati u okviru kapitalnih dotacija, a postojeće projekte na temelju 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 omogućuje pouzdanu identifikaciju konkretne imovine i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća 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.

Odjel se dopisom broj: 13-001376/16 od 2. 6. 2016. godine očitovao i dao obrazloženja i primjedbe na nalaze i preporuke dane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Revizorski tim je razmotrio obrazloženja u svezi s nedovoljnom efikasnošću prilikom planiranja i izvršenja kapitalnog proračuna, te prihvaća postojanje podijeljene odgovornosti svih sudionika u tom procesu, ali ostaje pri stajalištu da isti predstavlja područje gdje su potrebna i moguća značajna poboljšanja u idućem razdoblju.

Revizorski tim nema primjedbe na redovite kontrolne aktivnosti provedene na temelju tehničkih propisa, ali smatra iste nedovoljnim s obzirom na rezultate naknadnih kontrola u prethodnom razdoblju, kao i potrebe uvođenja određenog broja neovisnih naknadnih nasumičnih kontrola radi potvrđivanja postojećih rezultata ili otkrivanja pogrešaka u provedenim kontrolama koje mogu imati različite realne ili potencijalne uzroke koji trebaju biti obuhvaćeni integralnom procjenom rizika u poslovanju Odjela.

Primjedbe u pogledu nepravodobnog pokretanja postupka korekcije cijena ne možemo prihvatiti jer je postojala mogućnost da Odjel, zajedno s Odjelom za obrazovanje inicira promjenu koja je u korist Brčko distrikta BiH, a koju su morali iskoristiti. Radnje koje su poduzete na ispravku navedenih nepravilnosti u budućem razdoblju su prihvatljive ali nemaju utjecaja na poslovanje u 2015. godini.

Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije date u Nacrtu izvješća te ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće.

**Tim za reviziju:**

**Safet Nišić, dipl. oec.**

---

**Ljubica Tomić, dipl. oec.**

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura proračunom odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2015. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2014.	Plan proračuna 2015.	Pre-raspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2015	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8		9
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>814.618,28</b>	<b>866.857,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.353,68</b>	<b>846.504,04</b>	<b>802.296,52</b>	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
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>22.624,80</b>	<b>28.503,49</b>	<b>0</b>	<b>-4.521,21</b>	<b>23.982,28</b>	<b>21.981,17</b>	97,2	91,7
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>1.060.141,24</b>	<b>1.137.252,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>1.129.252,18</b>	<b>1.037.932,67</b>	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	Izdatci za energiju	28.562,16	32.200,00	2.000	0,00	34.200,00	28.239,72	98,9	82,6
613300	Izdatci 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	Izdatci za usluge prijevoza 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	Izdatci za tekuće održavanje	914.303,24	959.100,00	-1.020	0,00	958.080,00	898.529,12	98,3	93,8
613800	Izdatci 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
<b>615000</b>	<b>Kapitalne dotacije</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>	<b>820.000,00</b>		
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>1.897.384,32</b>	<b>2.032.613,39</b>	<b>0,00</b>	<b>787.125,11</b>	<b>2.819.738,50</b>	<b>2.682.210,36</b>	141,4	95,1

## Proračun kapitalnih potreba:

## Tablica 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:

## Tablica broj 3.

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Realizirano 2014.	Plan 2015.	Realizirano 2015.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Administrativne pristojbe	2.196,00	5.350,00	1.855,00	84,5	34,7
722400	Ostale proračunske naknade	0,00	100,00	0,00		0,0
722500	Posebne naknade i pristojbe	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	Tuzemne dotacije	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