

**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: 01-02-03-13-374/17  
R: 09-06; 010-06; /17

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javne poslove  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine**

**Brčko, srpanj 2017. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA .....	6
2. UVOD.....	9
3. OPĆI DIO .....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE .....	13
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	13
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	14
6.3. PLAN I REALIZACIJA PLANOM PREDVIĐENIH ZADATAKA .....	16
6.4. PRIHODI I PRIMITCI .....	17
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG I KAPITALNOG PRORAČUNA .....	18
6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	19
6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje .....	20
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge.....	22
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	26
6.6. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2016. GODINE.....	28
7. KOMENTAR.....	29
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....	30

**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)

## **VODITELJU 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. 2016.** 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, 29/14 i 23/16) 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 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

- Izdatci za realizaciju kapitalnih projekata u 2016. godini izvršeni su u iznosu od 3.392.804,36 KM ili 27,50 % izvršenja plana za razdoblje 2014. - 2016. godina, što predstavlja neučinkovito upravljanje kapitalnim proračunom. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja malih projekata bez prethodno stvorenih imovinskopravnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i ne sinkronizacije u provedbi propisanih procedura izvršavanja pripremnih radnji u koje je uključeno više institucija Brčko distrikta BiH, kao i zbog nepostojanja izvora financiranja za kapitalni proračun 2015. godine, te kasnog usvajanja proračuna za 2016. godinu.
- Odjel je u 2016. godini izvršio povećanje plaća, promjenom platnih razreda na 10 pozicija, a da nije formirao povjerenstvo koje je bilo dužno utvrditi i analizirati unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjelu, što nije sukladno odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Izdatci po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova izvršeni su u iznosu od 13.912,15 KM. Ugovori su zaključivani 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 preko javnog natječaja.
- Popis sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2016. 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 **2016.** godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, 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 2016. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjel u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem, te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.*

*Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.*

*Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi ugovora i okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja ugovorene obveze od izvršitelja usluge.*

*Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu dane nadležnosti osiguranja i funkcioniranja javnog prijevoza u Brčko distriktu.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH i Pravilnik o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje, u dijelu registracije i vođenja redova vožnje.*

*Potrebno je da Odjel, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi on bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom sastavljanja Programa rada Odjela, obuhvatiti sve Zakonom utvrđene nadležnosti.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.*

*Potrebno je da Odjel, sukladno dodijeljenim nadležnostima, u planu proračuna planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarljivi, tj. naplativi.*

*Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva koje utvrđuje i analizira unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.*

*Potrebno je dokumentirati kontrolne aktivnosti izvršenih usluga, u dijelu uredne popune svih kućica u formularu koji dokazuje izvršenje usluge redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno da se površine i opisi lokacija na kojima su izvršene usluge, navedene u specifikacijama izvršenih radova, usklade sa stvarnim stanjem na terenu.*

*Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila te urednog dokumentiranja njihovog izvršenja.*

*Potrebno je osigurati razdvajanje nositelja nespojivih aktivnosti u svim fazama održavanja vozila.*

*Potrebno je da Odjel Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.*

*Potrebno je popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Odjela u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjelu.*

*Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.*

*Potrebno je prije kandidiranja kapitalnih projekata, osigurati postojanje minimalnih uvjeta za njihovu implementaciju.*

*Potrebno je radi eliminiranja daljnjeg propadanja objekta, sprečavanja štete, te eliminiranja dodatnih troškova pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na objektu sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog upravljanja proračunom kapitalnih potreba.*

*Potrebno je uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obujam ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata.*

*Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbina i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.*

*Potrebno je u popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko-ekonomsku cjelinu.*

*Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.*



## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2016. 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, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog odjela;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, suradnja s drugim tijelima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za javne poslove formirani su sljedeći 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 provedbi 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. 2016. godine u Odjelu bilo **32** zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u **2016.** 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 primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem 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 2016. 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 2015. GODINU**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, broj: 13-001376/16 od 12. 7. 2016. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan).

Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realiziralo preporuke iz 2015. godine, a odnose se na:

- kontrolu primjene korigirane cijene prijevoza putnika u javnom prometu u suradnji s inspeksijskim tijelima s ciljem dosljednog izvršenja ugovorenih obveza,
- uspostavljanje obvezujuće procedure predaje vozila na servis s konkretnim obvezama i rokovima svih sudionika u procesu korištenja i održavanja vozila radi eliminiranja ili smanjenja postojećih zastoja,
- dokumentiranje izvršenog ispitivanja tržišta, s ciljem sagledavanja stvarno potrebnog obujma i vrste pojedinačnih usluga održavanja zelenih i javnih prometnih površina.

• **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

Odjel je djelomično realizirao preporuke iz 2015. godine, a odnose se na:

- zaključivanje okvirnog sporazuma ili ugovora s promjenjivom cijenom prijevoza, kojim se detaljno definira način formiranja pouzdane početne cijene (osnovice za korekciju) i dokumentiranja njezinog utvrđivanja, kod javnog linijskog prijevoza u 2016. godini za 2017., 2018. i 2019. godinu.

• **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke iz izvješća za 2015. godinu koje se odnose na:

- pravodobnu uspostavu i kontinuiranu razmjenu informacija između svih sudionika u poslovnom procesu s ciljem eliminiranja ili smanjenja utjecaja rizika na financijsko poslovanje, kao i osiguranja racionalnog korištenja resursa i postizanja rezultata sukladno postavljenim ciljevima,
- razdvajanje nespojivih dužnosti u postupku provedbe kontrolnih aktivnosti u procesu održavanja vozila u vlasništvu Distrikta i pouzdano dokumentiranje njihovog izvršenja,
- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču,
- popunjavanje ispražnjenih pozicija, uz dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH, a angažiranje po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova, na način i u rokovima utvrđenim Zakonom o radu Brčko distrikta BiH,
- obuhvaćanje Programom rada i Izvješćem o radu svih djelatnosti iz nadležnosti Odjela te pravodobnog poduzimanja neophodnih aktivnosti radi zakonitog i cjelovitog izvršavanja planiranih zadataka,

- utvrđivanje ukupne vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva prilikom okončanja postupka stjecanja, te dodjelu naziva stalim sredstvima sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini,
- utvrđivanje vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen, sukladno MRS-JS 17, (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.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine**

Također, utvrdili smo da Odjel nije realizirao preporuke po Izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- propisivanje konkretnih i obvezujućih mjera, nositelja aktivnosti i rokova kojima će se, osigurati kontinuirano praćenje i procjenjivanje rizika, obavljanje i dokumentiranje potrebnih i provedenih kontrolnih i nadzornih aktivnosti,
- osiguranje povećanje učinkovitosti u izvršenju kapitalnog proračuna,
- uspostavljanje objektivizirane procedure vršenja stalnih i planskih naknadnih kontrolnih ispitivanja kvalitete izvedenih radova, čiji će obujam biti sukladan vrijednosti, složenosti projekata, vjerojatnosti nastanka potencijalnih rizika i njihovim utjecajem na kvantitetu i kvalitetu izvedenih radova,
- planiranje popisa imovine vršiti na način koji omogućava obuhvaćanje svih pozicija imovine te pouzdanu identifikaciju konkretne imovine, a popis obaviti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Odjel u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim izvješćem, te poduzme aktivnosti na implementiranju preporuka.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

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.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- Nije osigurano funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 14. 7. do 3. 9. 2016. godine, što nije sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršena registracija redova vožnje za linijski prijevoz osoba u gradskom i prigradskom prometu, što nije sukladno odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, odnosno Pravilnika o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje.
- Nisu završene aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz nadležnosti Odjela, iz Programa rada.
- Nije formirano povjerenstvo koje je bilo dužno utvrditi i analizirati unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjelu, što nije sukladno odredbama Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.
- Nisu razdvojene dužnosti: dijagnostika kvara, predaja vozila na popravak i pregled i preuzimanje vozila s popravka – potvrđivanje obujma i vrste izvršenih radova, tako da jedna osoba obavlja više nespojivih poslova.
- Zaključivanje ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova za poslove sistematizirane organizacijskim planom i u rokovima duljim od 90 dana.
- Nije sastavljen i dostavljen plan potreba za stručnim usavršavanjem službenika Odjela, odnosno namještenika, nadležnom odjelu, kako je to propisano Zakonom o državnoj službi.
- Za dio usluga fizičkog osiguranja objekta nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH, niti je zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

- Nije uspostavljena planska naknadna tehnička kontrola kvalitete izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti su planirana sredstva za te namjene u proračunu 2016. godine.
- Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o popisu.

***Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.***

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

Odredbama članka 23 stavka 1 točke 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 Odjelu da, između ostalog, organizira i osigura funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH.

Odjel je u suradnji s Odjelom za obrazovanje izvršio dodjelu javnog linijskom prijevoza izabranom ponuđaču (konzorcij prijevoznika), na temelju Okvirnog sporazum za 2014., 2015. i 2016. godinu od 17. 9. 2014. godine, čija okvirna vrijednost iznosi 7.051.282,05 KM bez PDV-a ili 8.250.000,00 KM sa uračunatim PDV-om.

Za izračunavanje cijene prijevoza osnovni parametri su: broj učenika, kilometraža i cijena goriva. Tenderskom dokumentacijom je predviđen prijevoz za maksimalno 3 721 učenika.

Ugovor o pružanju usluga prijevoza učenika i putnika u javnom linijskom gradskom i prigradskom prijevozu za 2016. godinu, potpisan je 31. 12. 2015. godine, a odnosi se na prijevoz putnika samo za mjesec siječanj. Ovakav kratak rok važenja ugovora proizašao je iz razloga što je izabrani ponuđač (konzorcij prijevoznika) prilikom potpisivanja ugovora zahtijevao povećanje cijene prijevoza zbog smanjenja broja učenika za 15 % u odnosu na broj predviđen okvirnim sporazumom, te zbog povećanja broja kilometara u odnosu na okvirni sporazum, u dijelu prijeđenih kilometara od garaže prijevoznika do mjesta početka linije prijevoza (Zahtjev za povećanje cijene broj: 073/2016 od 27. 1. 2016. godine).

Zbog navedenih promjena u parametrima za izračunavanje cijene usluge, prijevoznik je tražio naknadu očekivanog prihoda. Nakon pregovora, između prijevoznika i predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, dana 28. 1. 2016. godine potpisan je ugovor na razdoblje od 1. 2. do 31. 12. 2016. godine.

Kako zahtjev prijevoznika u pogledu nadoknade očekivanog prihoda nije ispunjen, konzorcij prijevoznika se obratio dopisom broj: 0149/2016 od 22. 2. 2016. godine Odjelu i Odjelu za obrazovanje za raskid Ugovora o prijevozu putnika za 2016. godinu od 28. 1. 2016. godine. Zahtjevom je predviđen raskid ugovora sa 30. 6. 2016. godine, a do obustave prijevoza došlo je 13. 7. 2016. godine, tako da u razdoblju od 14. 7. do 3. 9. 2016. godine nije vršen

prijevoz putnika, što znači, da je došlo do jednostranog raskida ugovora i neispunjavanja ugovorenih obveza od prijevoznika.

Odredbama članka 7 Ugovora o prijevozu putnika za 2016. godinu od 28. 1. 2016. godine, između ostalog, ugovorena je obveza i odgovornost izvršitelja usluge da uvaži primjedbe naručitelja tijekom vršenja usluge u pogledu kvalitete, redovitosti i rokova.

Odredbama članka 9 Okvirnog sporazuma kao i članka 10 Ugovora, između ostalog, ugovoreno je da naručitelj ima pravo jednostranog raskida ovog ugovora i zadržava pravo na naknadu prouzrokovane štete, ukoliko se izvršitelj usluge ne pridržava odredaba ovog Ugovora u cijelosti.

Do završetka revizije nismo došli do dokaza da je pokrenut postupak namirenja štete od konzorcija prijevoznika radi nepoštovanja Ugovora od 28. 1. 2016. godine, kao i odredbi Okvirnog sporazuma, u razdoblju od 14. 7. do 3. 9. 2016. godine, radi zaštite javnih sredstava.

Odjel iz svoje nadležnosti nije osigurao funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH u spomenutom razdoblju, što nije sukladno odredbama članka 23 stavka 1 točke f) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi ugovora i okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštivanja govorene obveze od izvršitelja usluge.***

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, u dijelu dane nadležnosti osiguranja i funkcioniranja javnog prijevoza u Brčko distriktu.***

U postupku revizije, na temelju Zahtjeva Pravobraniteljstva broj: P-28/17 od 10. 3. 2017. godine, upućenog na Kabinet gradonačelnika, a koji je proslijeđen Odjelu, došli smo do saznanja da je konzorcij prijevoznika Osnovnom sudom Brčko distrikta BiH, podnio tužbu protiv Brčko distrikta BiH, radi naknade štete u iznosu od 460.000,00 KM. Tužba se odnosi na Okvirni sporazum koji je zaključen 2. 10. 2014. godine, odnosno na pojedinačne ugovore koji su proizašli iz Okvirnog sporazuma o nabavi usluga linijskog prijevoza putnika u javnom gradskom i prigradskom prometu Brčko distrikta BiH, za razdoblje 2014., 2015. i 2016. godina.

Izuzev navedenog, revizijom smo vršili provjeru usklađenosti poslovanja sa Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, brojevi: 19/07, 23/08, 4/11, 31/13, 49/14 i 26/16).

Člankom 21 stavkom 1 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH propisano je da **registraciju linija vrši nadležni odjel.**

Člankom 22 stavkom 1 istog zakona propisano je da prijevoz osoba u linijskom cestovnom prometu može se vršiti samo na temelju registriranog i objavljenog reda vožnje. Stavak 4 točka a) istog članka, definira da se red vožnje iz stavka 1 registrira za linije na području Distrikta, kod nadležnog odjela.

Članak 23 propisuje da tijelo nadležno za registraciju redova vožnje u gradskom i prigradskom prometu dužno je voditi registar redova vožnje na način utvrđen pravilnikom koji donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za javne poslove.

Člankom 10 stavkom 1 Pravilnika o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje propisano je da redove vožnje na zahtjev prijevoznika registrira Odjel u registar redova vožnje u roku od osam dana od dana zaključivanja ugovora o prijevozu. Člankom 12 stavkom 1 istog pravilnika propisano je da Odjel obavlja registraciju redova vožnje na temelju potpisanog ugovora o vršenju usluga javnog linijskog prijevoza, zapisnika tenderskog povjerenstva i tenderske dokumentacije, a stavkom 2 propisano je da je registar redova vožnje javan. Članak 17 Pravilnika stavak 2 propisuje da je Odjel dužan ovjerene redove vožnje dostaviti prometnoj inspekciji Distrikta u roku od osam dana od dana ovjere.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u 2016. godini nije izvršio registraciju redova vožnje za linijski prijevoz osoba u gradskom i prigradskom prometu, što nije sukladno odredbama članka 21 i 23 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, odnosno članka 12 stavka 1 i članka 17 stavka 2 istog pravilnika.

S obzirom da je odredbama članka 12 stavka 2 Pravilnika, definirano da je registar redova vožnje javan, a Odjel nije osigurao javno objavljivanje redova vožnje.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH i Pravilnik o kriterijima i postupku registracije i ovjere redova vožnje, u dijelu registracije i vođenja redova vožnje.***

### 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 58 (izvješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti, obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel, Program rada Vladi Distrikta, dostavio 6. 1. 2016. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***



Odjel je iz svojih nadležnosti koje su propisane člankom 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Program rada za 2016. godinu.

Odredbama članka 23 stavka 1 točke a) navedenog zakona, utvrđena je, između ostalog, nadležnost Odjela za javne poslove za **predlaganje politike iz svoje nadležnosti**.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjel, prilikom izrade Programa rada za 2016. godinu, izostavilo navedenu Zakonom propisanu nadležnost.

Programom, također, nisu postavljeni ciljevi niti definirane aktivnosti u dijelu organizacije i nadzora nad funkcioniranjem javnog prijevoza putnika u 2016. godini.

Izuzev toga, utvrdili smo da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, iz Programa rada koji se posebno odnose na:

- realizaciju kapitalnog proračuna (nerealizirano je 72,50 % kapitalnog proračuna za razdoblje 2014. – 2016. godina);
- provedbu procedure za izradu nacrtu propisa i usvajanje na Skupštini ili Vladi:
  - a) Zakona o cestama Brčko distrikta BiH,
  - b) okončanje postupka donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
  - c) okončanje postupka usvajanja Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o vršenju pristojbi prijevoza u Brčko distriktu BiH,
  - d) pravilnika ili odluke o formularu putnog naloga za vršenje prijevoza u cestovnom prometu,
  - e) Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o preventivnim tehničkim pregledima vozila u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je, prilikom sastavljanja Programa rada Odjela, obuhvatiti sve Zakonom utvrđene nadležnosti.***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji svih programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.***

#### **6.4. Prihodi i primitci**

Odjel je planirao prihode u iznosu od 55.000,00 KM, dok je tijekom 2016. godine ostvario prihod u iznosu od 37.771,37 KM, što predstavlja 68,68 % izvršenja plana.

Od ukupno ostvarenih prihoda, na prihode koje doznaju stanice za tehnički pregled vozila odnosi se 29.316,37 KM, naknada za preglede čamaca 3.500,00 KM, naknada za formulare koje izdaje Kapetanija 2.005,00 KM, na prihode od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari 910,00 KM, udjel MZ u asfaltiranju cesta 825,00 KM, administrativne i ostale pristojbe 845,00 KM i naknade za baždarenje čamaca 370,00 KM.

Ostvarenje prihoda tijekom 2016. godine je manje u odnosu na plan zato što je Pravilnikom o uvjetima i postupku izdavanja licencija za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza putnika, tereta i opasnih materija BiH, regulirano da Ministarstvo komunikacija i transporta BiH preuzima izdavanje i naplatu naknada od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari, što se odrazilo i na naplaćene prihode tijekom 2016. godine. Isto tako, Pravilnikom o izdavanju licencija za vozila i iskaznica za vozače u Brčko distriktu BiH, produljeno je trajanje licencija za vozila i vozače na tri godine, što je rezultiralo smanjenjem ostvarenih prihoda u 2016. godini, a zbog toga se nastavlja tendencija pada naplativosti prihoda i u ovoj godini. Iako je plan naplate prihoda za 2016. godinu smanjen i prilagođen nastaloj situaciji, naplata je i dalje manja od planirane. Isto tako, ostvarenje prihoda u 2016. godini je manje u odnosu na plan zato što je člankom 5 Upute o načinu distribucije administrativnih pristojbenih biljega i načina evidencije prihoda naplaćenih po osnovi njihove prodaje, broj 02-04.1-592/13 od 6. 9. 2013. godine, koja je stupila na snagu 14. 9. 2013. godine, određeno je da se naplaćeni prihodi po osnovi prodaje pristojbenih biljega evidentiraju na posebnoj vrsti prihoda i predstavljaju prihod Direkcije za financije kao distributera pristojbenih biljega. Izuzev toga, kao način sufinanciranja kod asfaltiranja cesta planirano je na poziciji prihoda 732116 - primljene dotacije od mjesnih zajednica u iznosu od 15.400,00 KM, ali je trošenje kapitalnih sredstava iz proračuna 2015. godine zaustavljeno sredinom 2016. godine, gdje su planirana sredstva za takvo udruživanje, što je rezultiralo jako malim ostvarenjem prihoda po ovoj osnovi u iznosu od 825,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da Odjel, pored toga što je imao informaciju da je trošenje kapitalnih sredstava iz proračuna 2015. godine obustavljeno te da primljene dotacije od mjesnih zajednica po osnovi sufinanciranja asfaltiranja cesta, neće biti realizirane u planiranom iznosu, nije izvršio korekciju plana prihoda, kroz prijedlog rebalansa proračuna za 2016. godinu.

***Potrebno je da Odjel, sukladno dodijeljenim nadležnostima, u planu proračuna planira prihode koji će u tekućoj godini biti realno ostvarivi, tj. naplativi.***

## **6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna**

Tekući izdatci Odjela za 2016. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 1.860.373,36 KM, a izvršeni u iznosu od 1.748.084,98 KM, što predstavlja 93,96 % izvršenja plana, a prikazani su u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Kapitalni izdatci za 2016. godinu odobreni su u iznosu 7.555.990,74 KM, a izvršeni u iznosu od 487.383,27 KM što predstavlja 6,45 % izvršenja plana.

### 6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 883.813,27 KM, a realizirani su u iznosu 823.725,73 KM, što predstavlja 93,20 % izvršenja plana.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela donio Organizacijski plan Odjela za javne poslove od 28. 10. 2016. godine.

U navedenom Organizacijskom planu koji je usvojen s proračunom Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, izvršene su promjene naziva radnih mjesta sukladno Odluci o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15) i promjene platnih razreda za određena radna mjesta.

Od predviđenih 19 pozicija Odjel je u 2016. godini izvršio povećanje plaća, promjenom platnih razreda, na 10 pozicija i to kako slijedi:

R. br.	Naziv pozicije	Platni razred 2015.	Bruto iznos	Platni razred 2016.	Bruto iznos	Napomena
1.	Stručni referent za administrativno-tehničke poslove	IV1	1.061,41	V3	1.330,72	Stari naziv: Stručni referent za administrativne poslove
2.	Ekspert za vođenje projekta	VIII1	2.250,60	VIII2	2.490,35	Stari naziv: voditelj projekta
3.	Stručni suradnik za nekategorizirane ceste	VI4	1.581,02	VI6	1.661,82	Stari naziv: Referent za nekategorizirane ceste
4.	Stručni referent za ceste	V3	1.330,72	V6	1.395,00	Stari naziv:
5.	Stručni referent za održavanje ulične instalacije	V1	1.240,00	V6	1.395,00	Stari naziv: Referent za održavanje instalacije
6.	Namještenik II kategorije - Kurir	II1	739,82	III3	926,75	Stari naziv: Kurir
7.	Ekspert za vođenje projekata za javne objekte	VII6	2.070,54	VIII2	2.490,35	Stari naziv: Specijalist za javne objekte
8.	Ekspert za vođenje projekata za elektroinstalacije	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Specijalist za elektroinstalacije

9.	Ekspert za vođenje projekata za strojarske instalacije	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Specijalist za strojarske instalacije
10.	Ekspert za vođenje projekata za regulaciju prometa	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Stari naziv: Viši stručni suradnik za javni promet

Člankom 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/15) propisana je obveza tijela uprave da formira povjerenstvo sa zadatkom da utvrdi i analizira potrebe unutarnje organizacije i sistematizacije tijela javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel izvršio povećanje plaća na 10 pozicija, a da nije formirao povjerenstvo koje je bilo dužno utvrditi i analizirati unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u Odjelu, što nije sukladno odredbama članka 4 Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je poštovati odredbe Zaključka o utvrđivanju metodologije izrade organizacijskog plana tijela javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu formiranja povjerenstva koje utvrđuje i analizira unutarnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta.***

#### 6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje su proračunom odobreni u iznosu od 809.650,00 KM, a izvršeni u iznosu od 783.403,40 KM, što predstavlja 96,76 % izvršenja plana. Navedeni izdatci odnose se na: usluge pranja i čišćenja javnih prometnih površina u iznosu od 352.705,95 KM, održavanje zelenih površina u iznosu od 344.081,71 KM, usluge održavanja parkova u iznosu od 78.206,91 KM, usluge popravaka i održavanja vozila u iznosu od 8.071,93 KM, te ugradnja autoguma u iznosu od 336,90 KM.

**Održavanje javnih zelenih površina i čistoće na prometnim površinama** obavlja se sukladno Planu i programu redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina i održavanja javnih zelenih površina za 2016. godinu, broj 26-000684/15 od 12. 10. 2015. godine, donesenim uz suglasnost Vlade od 21. 10. 2015. godine, primjereno odredbama članaka 169 i 190 Zakona o komunalnim djelatnostima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/04, 24/07 i 9/13). Navedenim odredbama je propisano da plan i program sadrži: obujam i opis usluga, vrijeme, način i ukupan iznos novčanih sredstava potreban za usluge čišćenja i pranja, odnosno, održavanje. Planom i programom predviđena su potrebna sredstava za čišćenje i pranje prometnih površina u iznosu od 399.467,95 KM i za održavanje zelenih površina iznos od 439.489,59 KM.

Odjel je zaključio Ugovor o pružanju usluga, broj: 03-02640K-15/15-P od 29. 12. 2015. godine, s JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, za održavanje javnih zelenih površina na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini. Cijena ugovorenih usluga, utvrđena člankom 2 Ugovora, iznosi 439.489,59 KM.

Također, 29. 12. 2015. godine, Odjel je zaključio Ugovor o pružanju usluga, broj: 03-02640K-16/15-P sa JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH, za usluge redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina u Brčko distriktu BiH u 2016. godini. Člankom 2 Ugovora, utvrđena je cijena ugovorenih usluga u iznosu od 399.467,95 KM.

Međutim, prilikom usvajanja Proračuna za 2016. godinu, za ove namjene je odobreno manje sredstava za financiranje usluga u odnosu na ugovoreni iznos, tako da su sredstva za održavanje javnih zelenih površina odobrena u iznosu od 345.000,00 KM (manje za 94.489,59 KM), a za čišćenje i pranje javnih prometnih površina odobren je iznos od 316.000,00 KM (manje za 83.467,95 KM od ugovorenog iznosa). Zbog manjeg odobrenog proračuna došlo i do smanjenja obujma izvršenih usluga.

Za nadzor pružanja usluga redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina u Brčko distriktu BiH za 2016. godinu, Odjel je imenovao stručnu osobu, višeg stručnog suradnika za promet, da u ime korisnika usluga Brčko distrikta BiH obavlja svakodnevne kontrole vršenja usluga.

U postupku revizije vršenja nadzora nad izvršenim uslugama redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina u Brčko distriktu BiH u 2016. godini, utvrdili smo da dokument Građevinski dnevnik nije popunjen u svim njegovim predviđenim kućicama (u kojoj smjeni je obavljena usluga, korištena mehanizacija, podatci o vanjskoj temperaturi i opisu vremenskih prilika) te nije potpisan od rukovoditelja izvođača radova, a potpisi voditelja dnevnika i nadzornog tijela su nečitljivi.

***Potrebno je dokumentirati kontrolne aktivnosti izvršenih usluga, u dijelu uredne popune svih kućica u formularu koji dokazuje izvršenje usluge redovitog čišćenja i pranja javnih prometnih površina u Brčko distriktu BiH.***

Izuzev navedenog, Odjel je imenovao stručnu osobu, voditelja projekta hortikulture, za nadzor održavanja javnih zelenih površina, koja je prema odredbama članka 5 Ugovora o pružanju usluga, određena da vrši svakodnevnu kontrolu pružanja usluga održavanja javnih zelenih površina na području Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Revizijom smo utvrdili da specifikacije izvršenih radova, na temelju kojih se mjesečno ispostavljaju fakture, sadrže neprecizne lokacije travnatih površina na kojima su izvršene usluge. S obzirom na svakodnevnu izmjenu stanja na terenu, potrebno je površinu svake lokacije na kojoj se vrši usluga, navedenu u specifikaciji, uskladiti sa stvarnim stanjem na terenu.

***Potrebno da se površine i opisi lokacija na kojima su izvršene usluge, navedene u specifikacijama izvršenih radova, usklade sa stvarnim stanjem na terenu.***

**Izdatci za održavanje vozila** ostvareni su u iznosu od 8.071,93 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 227.374,95 KM, i manji su u odnosu na 2015. godinu za 23.694,87 KM.

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

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

***Potrebno je osigurati dosljednu provedbu propisanih kontrolnih procedura u održavanju vozila te urednog dokumentiranja njihovog izvršenja.***

***Potrebno je osigurati razdvajanje nositelja nespojivih aktivnosti u svim fazama održavanja vozila.***

### **6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge**

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 53.311,00 KM, a ostvareni u iznosu od 46.409,15 KM, što predstavlja 87,05 % izvršenja plana. Navedeni izdatci odnose se na: ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 13.912,15 KM, usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 10.566,00 KM, usluge osiguranja novoizgrađenog objekta Policije u iznosu od 7.395,92 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 7.352,60 KM, usluge oglasa u iznosu od 3.730,00 KM i usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 2.860,65 KM, te daće i ostale ugovorene usluge u iznosu od 591,83 KM.

**Izdatci po osnovi ugovora o djelu** realizirani su u iznosu od 13.912,15 KM, a u 2015. godini iznosili su 8.161,96 KM, što znači da su veći za 5.750,19 KM ili 70,45 %.

Angažiranje je izvršeno na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o davanju suglasnosti za angažiranje izvršitelja za privremene i povremene poslove, broj 33-000195/16 od 11. 2. 2016. godine, i to dva izvršitelja na razdoblje do 11 mjeseci. Bez postojanja provedene procedure načina izbora konkretnog izvršitelja, sastavljeni su pojedinačni ugovori s izvršiteljima posla na razdoblje do 90 dana ali u nekoliko navrata s prekidima do sklapanja novog ugovora.

Opis poslova iz zaključenih ugovora odnosi se na poslove iz nadležnosti Odjela i to: na pripremi podataka za kapitalne projekte, koji zbog velikog broja planiranih projekata nisu raspoređeni u rad službenicima Pododjela za ceste i parkove, a podatci se nalaze u Odjelu za javni registar, Pododjelu za katastarske knjige, Osnovnom sudu i drugim tijelima javne uprave. Navedene podatke izvršitelj posla će pribavljati po nalogu voditelja Pododjela za

ceste i parkove, na temelju izdanog rješenja o lokacijskim uvjetima i prijavnih listova izrađenih od stručnih osoba Odjela za javni registar, kao i na temelju izrađenih glavnih projekata.

U postupku revizije utvrdili smo sljedeće:

- Planom i programom rada Odjela nisu utvrđene potrebe za angažiranjem fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, odnosno bez zasnivanja radnog odnosa. Na temelju predloženih proračunskih zahtjeva utvrdili smo da se sredstva ne planiraju na temelju dokumentirane i obrazložene potrebe za angažmanom fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, niti je moguće utvrditi vezu između planiranih aktivnosti i potrebe za angažmanom fizičkih osoba za obavljanje određenih poslova bez zasnivanja radnog odnosa.
- U Odjelu nisu uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke za transparentan odabir osoba za njihov rad bez zasnivanja radnog odnosa, kojim bi se dokumentirale provedene procedure angažmana fizičkih osoba bez zasnivanja radnog odnosa, odnosno po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
- Angažirani po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova radili su redovite poslove iz nadležnosti Odjela ili su u neposrednoj vezi s njima, u prostoru i u radno vrijeme Odjela.
- Odjel nema donesen interni akt koji regulira način utvrđivanja naknada za angažiranje fizičkih osoba po ovoj osnovi.
- Na temelju postojećeg sustava praćenja i izvješćivanja o obavljenim poslovima nije moguće ocijeniti obujam obavljenih poslova i iskorištenost fizičkih osoba angažiranih po ovoj osnovi.

***Potrebno je da Odjel, Planom i programom rada, na temelju uspostavljenih normativnih i organizacijskih pretpostavki za zakonit i transparentan angažman fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju povremenih i privremenih poslova, utvrdi realne potrebe za njihovim angažiranjem i osigura adekvatan i transparentan način utvrđivanja visine naknade za obavljanje poslova.***

Uvidom u dokumentaciju (zahtjeve za angažiranjem, ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova i evidencije o nazočnosti na poslu) utvrdili smo da je angažiranje osoba po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Odjela. Također, utvrdili smo da rad izvršitelja ugovora ima sve karakteristike radnog odnosa, kao što su: početak i duljina radnog vremena, stalnost i redovitost rada, nesamostalnost u izvršavanju posla, što se očituje u postojanju nadređene osobe (poslodavca) koja redovito kontrolira i izdaje upute za rad. Uzimajući u obzir da ugovori o privremenim i povremenim poslovima imaju sve karakteristike radnog odnosa i da je angažiranje osoba po ugovoru vršeno na poslovima i radnim zadacima iz nadležnosti Odjela, sukladno načelu suština prije forme, zaključujemo da se ne radi o „povremenim i

privremenim poslovima“, nego se radi o tome da poslovi imaju karakter rada na određeno vrijeme. Formom ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova dosljedno se ne primjenjuje Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu transparentnog zapošljavanja i izbora najboljeg kandidata, kao i druga prava zaposlenika po osnovi rada.

Uzimajući u obzir da ugovori o obavljanju povremenih i privremenih poslova imaju sve karakteristike radnog odnosa, da su izdatci po osnovi istih u 2016. godini veći u odnosu na 2015. godinu za 5.750,19 KM ili 70,45 %, te da je proračunom planirano 44 zaposlenika, a stanje na dan 31. 12. 2016. godine bilo je 32, Odjel nije ispunio uvjete za izuzeće iz članka 46 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (nepostojanje radnih mjesta), tako da je tijekom godine vršio popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta preko angažiranja po ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova, što nije sukladno odredbama članaka 33 i 34 navedenog Zakona u dijelu obveze raspisivanja javnog natječaja.

***Potrebno je popunu ispražnjenih radnih mjesta vršiti dosljednom primjenom odredaba Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, kako bi se osigurala zakonitost rada Odjela u dijelu načina zapošljavanja i izvršavanja svih ostalih obveza poslodavca prema zaposlenicima po osnovi njihovog rada.***

Revizijom smo utvrdili da su prilikom isplate naknada za angažiranu osobu primijenjene odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao osobi koja ostvaruje dohodak od povremene samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) ovog zakona, te su joj priznani rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), što upućuje na zaključak da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti. Zbog navedenog, nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se u suštinski radi o poslovima iz nesamostalne djelatnosti.

***Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.***

Izdatci za usluge stručnog obrazovanja u 2016. godini realizirani su u iznosu od 2.860,65 KM.

Odredbama članka 82 stavka 2 Zakona o državnoj službi (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/14, 37/15 i 48/16) propisano je da su rukovoditelji tijela javne uprave dužni dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.



Revizijom smo utvrdili da Odjel za 2016. godinu nije sastavio i dostavio plan potreba za stručnim usavršavanjem svojih službenika, odnosno namještenika, kako je to propisano člankom 82 stavkom 2 Zakona o državnoj službi.

***Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sastavljanja i dostavljanja potreba za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika nadležnom odjelu.***

Izdatci za usluge osiguranja novoizgrađenog objekta Policije realizirani su u iznosu od 7.395,92 KM. Osnova za evidentiranje ovih izdataka su dva računa od po 2.698,55 KM što ukupno iznosi 5.397,10 KM (nalog za plaćanje broj 244606 od 11. 10. 2016. godine i 244563 od 6. 9. 2016. godine ) i račun broj 01/1680000320 od 22. 11. 2016. godine u iznosu od 1.998,82 KM.

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 5. 8. 2016. godine, u postupku po izravnom sporazumu, sklopljen je Ugovor o pružanju usluga broj 22-03-005075/10 od 5. 8. 2016. godine. Predmet ugovora je fizičko osiguranje objekta upravne zgrade Policije Brčko distrikta, 24 sata počevši od 8. 8. do 30. 9. 2016. godine. Za ugovorene usluge u razdoblju od 8. 8. - 30. 9. 2016. godine, ugovorne strane utvrđuju ukupnu cijenu u iznosu od 5.397,09 KM.

Revizijom smo utvrdili da je izvan ugovorenog obujma usluga izvršeno dodatno plaćanje u iznosu od 1.998,82 KM za izvršene usluge fizičkog osiguranja u razdoblju od 1. 10. do 20. 10. 2016. godine. Plaćanje je izvršeno na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj predmeta: 13-001542/16 broj akta: 01.11-0566Lo-007/16 od 11. 11. 2016. godine. Sukladno odredbama članka 4 Zakona o javnim nabavama BiH, Odjel, kao ugovorno tijelo, je obvezan provoditi postupke javnih nabava.

Odredbama članka 7 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno Brčko distrikt BiH je propisano da je, za nabave čija je vrijednost viša od 1.000,00 KM, tijelo javne uprave ili institucija Distrikta dužna zaključiti ugovor tako što će gradonačelniku ili ovlaštenom predstavniku Distrikta dostaviti prijedlog ugovora na potpis.

Revizijom smo utvrdili da za usluge fizičkog osiguranja objekta Policije za razdoblje od 1. 10. do 20. 10. 2016. godine u iznosu od 1.998,82 KM, nije provedena procedura javnih nabava, kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH, niti je zaključen ugovor, kako je to propisano odredbama članka 7 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.

***Potrebno je provoditi proceduru javnih nabava za sve nabave roba, usluga i izvođenja radova, te s odabranim dobavljačem zaključiti ugovor sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorno tijelo Brčko distrikt BiH.***

#### 6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva kapitalnog proračuna u razdoblju 2014. - 2016. godina planirana su u iznosu od 28.522.069,13 KM, a realizirana u iznosu od 7.843.163,52 KM ili 27,50 % od planiranog, što je predstavljeno u Tablici broj 2 u prilogu.

Od ukupno odobrenih sredstava kapitalnog proračuna za 2014. godinu u iznosu od 9.629.655,92 KM, realizirana su sredstva do 31. 12. 2016. godine, u iznosu od 4.500.092,90 KM ili 46,73 %, od toga u 2016. godini 1.105.963,59 KM.

Revizijom smo utvrdili da se realizirani proračun iz 2014. godine odnosi uglavnom na nastavak ranije započetih ili početak radova na kapitalnim projektima pojedinačnih vrijednosti u rasponu od 5.000,00 KM do najviše 153.427,64 KM. U ostatku nerealiziranih projekata iz 2014. godine ukupne vrijednosti od 5.129.563,02 KM nalaze se i kapitalni projekti velike vrijednosti kao što je „rekonstrukcija dijela Ulice Uzunovića“ u iznosu od 700.000,00 KM koji nije ni započet s realizacijom, te „nastavak radova na gradskom stadionu“ u iznosu od 269.995,68 KM za koji je otpočeta realizacije tek u iznosu od 1.489,25 KM.

Odobreni kapitalni proračun za 2015. godinu iznosi 11.336.422,47 KM realiziran je u ukupnom iznosu od 2.855.678,35 KM, što predstavlja realizaciju od 25,19 % u odnosu na planirana sredstva.

Realizacija kapitalnog proračuna za 2015. godinu je započela nakon provedene procedure izbora dobavljača i dodjele ugovora za izgradnju i rekonstrukciju cesta i ulica na području Brčko distrikta BiH, s tzv. licitacijama 1/2015, 2/2015 i 3/2015, a u tijeku 2016. godine i licitacijom 1/2016. Od ukupno realiziranih sredstava kapitalnog proračuna iz 2015. godine u iznosu od 2.855.678,35 KM, u 2016. godini je realizirano 1.799.457,50 KM.

Zbog postojećeg načina kandidiranja kapitalnih projekata, koji se vrši bez postojanja prethodnih minimalnih uvjeta za njihovu implementaciju, te zbog nepostojanja izvora financiranja nisu mogli biti pokrenuti postupci javnih nabava za veliki broj projekata iz kapitalnog proračuna 2015. godine.

Odobreni kapitalni proračun za 2016. godinu iznosi 7.555.990,74 KM od čega je realizirano 487.338,27 KM, što predstavlja realizaciju od 6,45 % planiranih sredstava. U okviru kapitalnog proračuna za 2016. godinu planirana su sredstva za projekt „radovi na završetku objekta Policije Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 300.000,00 KM koji nije ni započet sa realizacijom iako je Programom rada Odjela predviđena njegova realizacija.

Revizijom smo utvrdili da objekt upravna zgrada Policije Brčko distrikta BiH, u koju je do sada zajedno sa sredstvima UNDP-a uloženo preko 10.000.000,00 KM, nije prošla tehnički prijam i nije dobila uporabnu dozvolu te se ne može koristiti za predviđene namjene. Izuzev navedenog, nije izvršeno niti vanjsko uređenje oko objekta (prilaz, parkiralište i sl.). Zbog obustavljenih radova na dovršetku spomenutog objekta iz tekućih proračuna nekoliko vladinih odjela realiziraju se dodatni troškovi.

***Potrebno je prije kandidiranja kapitalnih projekata, osigurati postojanje minimalnih uvjeta za njihovu implementaciju.***

***Potrebno je radi eliminiranja daljnjeg propadanja objekta, sprečavanja štete te eliminiranja dodatnih troškova, pristupiti realizaciji otklanjanja nedostataka na objektu sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta.***

Odredbama članka 3 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da se izrada i izvršavanje proračuna zasniva se na načelu zakonitosti, učinkovitosti, ekonomičnosti i transparentnosti.

Ne umanjujući odgovornost svih sudionika (odjela Vlade Brčko distrikta sukladno nadležnostima) u planiranju i realizaciji kapitalnog proračuna, a imajući u vidu i spomenute poteškoće u realizaciji kapitalnog proračuna za razdoblje 2014. - 2016. godina, konstatiramo da realizacija proračuna kapitalnih potreba od 27,50 % predstavlja neučinkovito upravljanje kapitalnim proračunom od Odjela.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog upravljanja proračunom kapitalnih potreba.***

Revizijom smo utvrdili da je Odjel, prilikom realizacije kapitalnog proračuna za izgradnju i rekonstrukciju cesta i ulica, osigurao stručni nadzor nad izvođenjem radova tijekom izvođenja radova te po potrebi u garantnom roku. Navedeni nadzor provodi se interno od zaduženog referenta na gradilištu iz Odjela i eksterno od IPSA INSTITUTA d. o. o. Sarajevo. S navedenim eksternim davateljem usluga nadzora za 2016. godinu do 31. 12. 2016. godine ugovoreno je da se izvrši nadzor ukupno 49 projekata ukupne vrijednosti od 924.130,82 KM.

S obzirom na značajnost kapitalnog proračuna Odjela, te broj projekata, stručni nadzor tijekom izgradnje i rekonstrukcije, nije u mogućnosti suštinski pratiti svaki projekat u svim fazama izgradnje, kako bi se uvjerio u kvalitetu izvedenih radova, odnosno kvalitetu ugrađenog materijala. Ako imamo u vidu rezultate naknadnih kontrola obavljenih u prethodnom razdoblju, te da su rezultati naknadnih kontrola pokazali da 50 % projekata na kojima je izvršena naknadna kontrola ne zadovoljava traženu kvalitetu, javlja se potreba za planskom naknadnom tehničkom kontrolom kvalitete nad izvedenim radovima i ugrađenim materijalom.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio plansku naknadnu tehničku kontrolu kvalitete izvedenih radova i ugrađenog materijala za okončane kapitalne projekte, niti je planirao sredstva za te namjene u proračunu 2016. godine.

***Potrebno je uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obujam ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata.***

## 6.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2016. godine

Popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha Odjela na dan 31. 12. 2016. godine izvršila su povjerenstva imenovana Odlukom o imenovanju povjerenstava za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava Odjela za javne poslove broj: 13-002528/16 od 28. 10. 2016. godine.

Odredbama članka 2 spomenute odluke definiran je zadatak povjerenstava da stručno i odgovorno sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu sa stanjem 31. 12. 2016. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2017. godine

Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) u članku 7 definiran je rok za obavljanje i dostavu popisnih lista Središnjem popisnom povjerenstvu do 15. 1. tekuće godine za prethodnu godinu.

Na temelju spomenute odluke povjerenstva su izvršila popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha bez popisa tražbina i obveza.

Ustanovili smo da su zapisnici o radu popisnih povjerenstava sastavljeni, nakon 15. 1. 2017. godine, što nije sukladno članku 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i članku 2 Odluke o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava Odjela za javne poslove.

Uvidom u popisne liste i zapisnike o radu popisnog povjerenstva uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju: u nepostojanju nadnevka početka i završetka popisa u popisnim listama, u nemogućnosti pojedinačne identifikacije sredstava i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

Izuzev toga, pojedine značajne pozicije stalne imovine, koje su nabavljene u okviru jednog kapitalnog projekta, evidentirane su i popisane kao jedno sredstvo. Dodjela naziva pojedinih stalnih sredstava vršena je preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Zbog navedenog nije omogućena pojedinačna identifikacija sredstava i njihove vrijednosti, uključenih u ukupnu vrijednost, a samim tim njihova učinkovita zaštita i pravilna prezentacija u financijskim izvješćima Distrikta, osobito u slučajevima oštećenja, otuđenja i naknadnih ulaganja u ta sredstva.

Revizijom smo, također, utvrdili da još uvijek bez obzira na preporuke u ranijim izvješćima revizije, u popis su uključena i sredstva koja ne predstavljaju imovinu Brčko distrikta BiH, nego se suštinski radi o kapitalnim dotacijama koje predstavljaju izvršena ulaganja u tuđu imovinu. Navedena sredstva trebalo je popisati na posebnoj popisnoj listi i dati prijedlog za isknjižavanje.

***Potrebno je popisom imovine obuhvatiti sve pozicije imovine, tražbina i obveza, te isti planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava.***

***Potrebno je u popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko-ekonomsku cjelinu.***

***Potrebno je realizaciju kapitalnih ulaganja u tuđu imovinu iskazati u posebnoj listi i predložiti za njihovo isknjižavanje iz imovine Brčko distrikta BiH.***

## **7. KOMENTAR**

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-294/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U zakonskom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001798/17 od 14. 7. 2017. godine da nema primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno subjektu revizije, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

**Tim za reviziju:**

**Envera Imamović, dipl. oec.**

---

**Ljubica Tomić, dipl. oec.**

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura proračunom odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2016. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan proračuna 2016.	Rebalans i virmanizacije	Odobreni proračun	Izvršenje 2016.	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>802.296,52</b>	<b>938.999,73</b>	<b>-55.186,46</b>	<b>883.813,27</b>	<b>823.725,73</b>	<b>102,67</b>	<b>93,20</b>
611100	Bruto plaće i naknade	802.296,52	885.373,73	-55.186,46	830.187,27	799.853,25	99,70	96,35
611200	Naknade zaposlenim	0	53.626,00	0,00	53.626,00	23.872,48	#DIV/0!	44,52
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>21.981,17</b>	<b>28.696,55</b>	<b>-6.867,46</b>	<b>21.829,09</b>	<b>19.678,56</b>	<b>89,52</b>	<b>90,15</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>1.037.932,67</b>	<b>939.731,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>954.731,00</b>	<b>904.680,69</b>	<b>87,16</b>	<b>94,76</b>
613100	Putni troškovi	9.418,56	9.400,00	0,00	9.400,00	8.039,36	85,36	85,53
613200	Izdatci za energiju	28.239,72	30.600,00	-400,00	30.200,00	22.227,89	78,71	73,60
613300	Izdatci za komunalne usluge	18.751,49	20.350,00	-50,00	20.300,00	18.222,70	97,18	89,77
613400	Nabava materijala	20.413,59	12.200,00	1.810,00	14.010,00	12.744,85	62,43	90,97
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.028,60	10.580,00	-1.450,00	9.130,00	7.222,83	80,00	79,11
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	898.529,12	777.200,00	32.450,00	809.650,00	783.403,40	87,19	96,76
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.441,25	5.810,00	400,00	6.210,00	3.902,99	87,88	62,85
613900	Ugovorene usluge	46.602,82	71.071,00	-17.760,00	53.311,00	46.409,15	99,58	87,05
<b>615000</b>	<b>Kapitalni dotacije</b>	<b>820.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ukupno tekući izdatci</b>	<b>2.682.210,36</b>	<b>1.907.427,28</b>	<b>-47.053,92</b>	<b>1.860.373,36</b>	<b>1.748.084,98</b>	<b>65,17</b>	<b>93,96</b>

## Proračun kapitalnih potreba:

## Tablica broj 2

R. br.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2016. g.	Izvršeno u 2016. g.	Ostatak	% izvršenja
1.	2014.	9.629.655,92	3.394.129,31	1.105.963,59	5.129.563,02	46,73
2.	2015.	11.336.422,47	1.056.229,85	1.799.457,50	8.480.735,12	25,19
3.	2016.	7.555.990,74	0,00	487.383,27	7.068.607,47	6,45
Ukupno 2014. - 2016.		28.522.069,13	4.450.359,16	3.392.804,36	20.678.905,61	27,50

## Pregled ostvarenja prihoda:

## Tablica broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Realizirano 2015.	Plan 2016.	Realizirano 2016.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Administrativne pristojbe	1.855,00	2.400,00	845,00	45,55	35,21
722400	Ostale proračunske naknade	0,00	100,00	0,00	-	-
722500	Posebne naknade i pristojbe	4.579,10	5.100,00	5.875,00	128,30	115,20
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	32.959,42	32.000,00	30.226,37	91,71	94,46
722700	Neplanirane uplate	581,30	0,00	0,00	-	-
732100	Tuzemne dotacije	8.952,29	15.400,00	825,00	9,22	5,36
	UKUPNO:	48.927,11	55.000,00	37.771,37	77,20	68,68