

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



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



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

Broj: 01-02-03-13-235/19
R: 07-04; 013-04/19

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godine**

Brčko, lipanj 2019. 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 2017. GODINU	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	11
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	12
6.3. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	13
6.4. PRIHODI I PRIMICI	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	13
6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje	14
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge	14
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	16
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA	18
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2018. GODINE	18
6.8. JAVNE NABAVE.....	19
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

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. 2018.** 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 ponašanja 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 18/18 - pročišćen tekst) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18). 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 s 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, u svrhu 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

- Odjel nije pravodobno obavješćivao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se ista preknjižila sa ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 36.095.251,70 KM, a ista nisu proknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi (detaljnije u točki 6.6. Izvješća).

- Odjel nije vršio procjenu vrsta i razine rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, da bi na temelju istih i raspoloživih sredstava, definirao kontrolne i korektivne aktivnosti, koji bi eliminirali ili sveli na razumnu razinu utvrđene rizike u cilju efikasne i ekonomične realizacije kapitalnih projekata, sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu. Na temelju prethodno iznesenog konstatiramo da Odjel nije osigurao nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito korištenje proračunskih sredstava, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 23,91 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem istih, posebno sredstava u iznosu od 2.757.065,80 KM po kapitalnim projektima iz 2016. godine čiji rok za realizaciju je istekao 31. 12. 2018. godine (detaljnije u točki 6.5.4. Izvješća).

Također, Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima predložio Vladi Brčko distrikta BiH izmjene propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata, kao i mjere za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja istih, kako to zadužuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine (detaljnije u točki 6.5.4. Izvješća).

- Odjel je po osnovi ugovora o posebnim poslovima angažirao osobe za obavljanje ekonomsko-pravnih poslova. Ugovorima nisu regulirane vrste posla i način njihovog izvršenja, što nije sukladno odredbama članka 14 stavka 1 pod f) Pravilnika o radu o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknada za obavljanje istih. Po osnovi angažiranja osoba zaključivanjem ugovora o obavljanju posebnih poslova isplaćeno je 26.804,60 KM (detaljnije u točki 6.5.3. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2018.** 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 2018. 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 prethodnim izvješćem o reviziji finansijskog poslovanja.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

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

Potrebno je donijeti sve podzakonske akte radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel vrši naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Program programom rada.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, izradi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti procjenu vrsta i razina rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, te na temelju istih i raspoloživih sredstava, definirati kontrolne i korektivne aktivnosti, koje će eliminirati ili svesti na razumnu razinu utvrđene rizike u svrhu efikasne i ekonomične realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata s ciljem osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne učinkovitosti korištenja javnih sredstava.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv 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 s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu procijene vrijednosti javne nabave.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2018. 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, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3. OPĆI DIO

Odjel je osnovan 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, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18). Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/13), redefinirana 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 Brčko distrikta BiH,
- 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 unapređivanje rada, suradnja s drugim tijelima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela 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 pravodobno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom je predviđeno **49** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2018. godine u Odjelu bilo **42** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u **2018.** 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 2018. 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 FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2017. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-268/18, dana 11. 7. 2018. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za razdoblje od 01.01. do 31. 12. 2017. godine, broj: 13-002062/18 od 1. 8. 2018. godine i dostavio Uredu za reviziju dana 3. 8. 2018. godine.

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

Potrebno je da Odjel u Akcijskom planu navede jasne rokove za otklanjanje i prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke iz 2017. godine, a odnose se na:

- dostavljanje Uredu za reviziju Programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH,
- potpuno primjenjivanje odredbi ugovora, osobito u dijelu kontrole kvalitete tekućeg goriva koje, za potrebe vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, isporučuje izvršitelj, odabran kao najpovoljniji sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- pravodobno donošenje Plana i programa rada iz svoje nadležnosti koji je sastavni dio Programa rada Vlade Brčko distrikta BiH, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH,
- dosljedno pridržavanje odredbi ugovora i okvirnog sporazuma, u dijelu poduzimanja aktivnosti na namirenju štete zbog nepoštovanja ugovorene obveze od izvršitelja usluge,
- sadržaju elemenata ugovora o obavljanju posebnih poslova propisanih člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- efikasnije pristupanje realizaciji otklanjanja nedostataka na zgradi Policije, sukladno uvjetima koje je postavilo Povjerenstvo za tehnički prijam objekta i
- uspostavljanje objektivizirane i planske procedure naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, čiji će obujam ovisiti od vrijednosti i složenosti projekata.

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

Odjel je djelomično realizirao preporuke, a odnose se na:

- poduzimanje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- dosljedno poštovanje odredbi, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta,
- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela i
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,

• Nerealizirane preporuke

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća za 2017. godinu koje se odnose na:

- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti i
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osiguranja njezinog izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade.

Također, Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba,

- osiguranje minimalnih uvjeta za implementaciju kapitalnih projekata, prije njihovog kandidiranja,
- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču i
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način, i u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

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, učinkovito 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, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- nisu vršena naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije sukladno članku 2 Odluke o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova,
- prilikom izrade proračuna nisu poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja gornjih granica rashoda,
- nisu izrađene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima, u okviru visine naknade, nije određen obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i nije osigurano njezino izvršenje,
- prilikom utroška sredstava za reprezentaciju Odjel se nije pridržavao odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije,

- nisu definirane kontrolne i korektivne aktivnosti, koje bi eliminirale ili svele na razumnu razinu utvrđene rizike za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata,
- nije uspostavljena pisana procedura o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata radi osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne učinkovitosti korištenja javnih sredstava,
- nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija,
- popis imovine nije izvršen na način u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- nije utvrđivana pravilna vrijednost stečenih stalnih sredstava ili dijelova sredstava niti su dodjeljivani nazivi sukladno funkcionalnoj suštini stalnih sredstava i
- nije vršena adekvatna procjena vrijednosti nabave prilikom provedbe postupka javne nabave radova.

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 9 Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da propise o načinu ostvarivanja zaštite ljudi, stvari i životnog okoliša na unutarnjim vodama i prava i obveze nadležnih tijela, odnosno pravnih i fizičkih osoba donosi voditelj Odjela.

Odredbama članka 25 Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da Kapetanija Brčko distrikta BiH propisuje način rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu.

Odredbama članka 64 Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog voditelja Odjela donosi propise o plutajućim objektima.

Revizijom smo ustanovili da Odjel još uvijek nije okončao donošenje svih podzakonskih akata nužnih za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti sve podzakonske akte radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

Na temelju članaka 21 i 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18), a svezi s člankom 80 Zakona o prostornom planiranju i građenju voditelj Odjela, 30. 7. 2018. godine, donio je Odluku o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 2 Odluke regulirano je da će se tijekom izvođenja radova po zaključenim ugovorima za izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji cesta i radova na izgradnji javnih objekata, vršiti naknadna kontrolna ispitivanja.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel, u razdoblju od dana donošenja Odluke do zaključno sa 31. 12. 2018. godine, nije vršio naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i

rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije sukladno članku 2 Odluke.

Potrebno je da Odjel vrši naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, sukladno Odluci o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18), donio Program rada za 2018. godinu u roku koji je propisan odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u potpunosti završio aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, iz Programa rada, koji se odnose na:

- realizaciju kapitalnog proračuna (Cilj 3), realizirano je 23,91 % kapitalnog proračuna, u razdoblju 2016. – 2018. godina,
- izradu zakona i podzakonskih akata (Cilj 14), i to:
 - a) Zakona o cestama Brčko distrikta BiH,
 - b) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
 - c) Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o preventivnim tehničkim pregledima vozila u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.4. Prihodi i primici

Odjel je u 2018. godini planirao prihode u iznosu od 42.560,00 KM, a ostvario u iznosu od 37.828,65 KM, što predstavlja 88,88 % izvršenje plana.

Od realiziranog iznosa, na prihode od izvršenih tehničkih pregleda vozila se odnosi 28.367,39 KM, na prihode – udjeli mjesnih zajednica u asfaltiranju cesta 1.271,08 KM, na prihode po osnovi naknada za preglede čamaca 2.420,00 KM, na naknade za formulare koje izdaje Kapetanija 1.520,00 KM, na ostale administrativne pristojbe 1.375,00 KM, na prihode od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari 1.405,00 KM, na prihode od neplaniranih uplata 1.185,18 KM i na naknade za baždarenje čamaca se odnosi 285,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 5.002.739,87 KM, a izvršeni u iznosu od 4.884.735,32 KM, što predstavlja 97,64 % od odobrenog proračuna (Tablica broj 1 u prilogu Izvešća).

Odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika.

DOP Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine je usvojen 14. 9. 2017. godine te su kao gornje granice rashoda Odjela na poziciji materijalni troškovi predviđen iznos od 954.731,00 KM te na poziciji potpore i subvencije iznos od 0,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2018. godinu Odjelu na poziciji materijalni troškovi odobren iznos od 1.277.996,90 KM, te na poziciji potpore i subvencije iznos od 2.733.000,00 KM odnosno prekoračeni su iznosi predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2018. – 2020. godine, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 961.490,05 KM, a realizirani su u iznosu 914.016,92KM, što predstavlja 95,06 % izvršenja plana.

6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje su proračunom odobreni u iznosu od 1.072.300,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.041.734,71 KM, što predstavlja 97,15 % izvršenja plana.

Realizirani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina,	477.316,16 KM
b. izdatke za usluge održavanje javnih prometnih površina,	465.854,44 KM
c. izdatke za usluge održavanje parkova,	74.305,82 KM
d. izdatke za usluge popravaka i održavanje vozila i	12.994,50 KM
e. izdatke za ostale nespomenute usluge	11.263,79 KM

6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 66.296,90 KM, a ostvareni u iznosu od 55.238,80 KM, što predstavlja 76,94 % izvršenja plana.

Realizirani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova,	26.804,60 KM
b. izdatke za usluge čišćenja i održavanja,	10.566,00 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije,	7.684,10 KM
d. izdatke za oglase,	5.886,00 KM
e. izdatke za usluge stručnog obrazovanja i	3.437,70 KM
f. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informiranje)	860,40 KM

Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 26.804,60 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju odluka Vlade o davanju suglasnosti, (broj: 33-0011890/18 od 26. 3. 2018. godine i broj: 33-001479/17 od 29. 12. 2017. godine), za angažiranje tri izvršitelja i to: dva sa visokom stručnom spremom (ekonomsko-financijski poslovi i poslovi iz oblasti zaštite od požara) i jedan sa SSS za obavljanje administrativnih poslova.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela i stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovitih stručnih poslova iz nadležnosti Odjela, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela. Zaključujemo da angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih oboljenja u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Izdatci za usluge reprezentacije

Izdatci po osnovi izvršenih usluga za reprezentaciju, realizirani su u iznosu od 7.684,10 KM.

Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine je propisano da je obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentirale korisnike i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije, kako je to predviđeno člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2016. - 2018. godinu je planiran u iznosu od **35.687.812,02 KM**, a izvršen u iznosu od **8.532.175,65 KM** ili 23,91 %. (Tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

Kapitalni proračun za 2016. godinu planiran je u iznosu od 6.024.998,62 KM i odnosio se na 303 kapitalna projekta Odjela. Sredstva u iznosu od 2.757.065,80 KM ili 45,76 % planiranog kapitalnog proračuna za 2016. godinu ostala su nerealizirana, a najvećim dijelom se odnose na 123 nezapočeta projekta izgradnje u iznosu od 2.432.464,18 KM. Odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Postotak realizacije od **23,91 %** trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. godinu.

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih projekata služi kao sredstvo za upravljanje razvitkom, podizanje učinkovitosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Skupština Brčko distrikta BiH je 14. 2. 2018. godine, na temelju Informacije o kapitalnim projektima koji već dulje razdoblje nisu realizirani, donijela Zaključak kojim je zadužena Vlada Brčko distrikta BiH da predloži izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata i dostavi prijedlog mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja kapitalnih projekata. Rok za realizaciju Zaključka je 21 (dvadeset jedan) dan, odnosno 4. 4. 2018. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel iz svoje nadležnosti, nije dao prijedlog, niti je Vlada Brčko distrikta predložila izmjene propisa u svezi s realizacijom kapitalnih projekata za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja istih, što nije sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

Konstatiramo da je nedostatak preciznih procedura za predlaganje, kandidiranje i praćenje realizacije, kao i veliki broj projekata, rezultirao značajnim brojem kapitalnih projekata koji već dulje razdoblje nisu realizirani. Navedena konstatacija uskraćuje mogućnost korištenja plana razvojnih programa kao sredstva za upravljanje razvojem i podizanjem učinkovitosti realizacije projekata kao osnove za analizu istih sukladno strategijama razvitka.

Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, izradi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel ne vrši analizu vrsta i razina rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata sukladno vrsti, kompleksnosti i vrijednosti kapitalnih projekata. Na temelju podataka dobivenih analizom bi se, u okviru raspoloživih sredstava, mogle definirati kontrolne i korektivne aktivnosti nužne za eliminiranje ili svođenje na razumnu razinu utvrđenih rizika.

Potrebno je vršiti procjenu vrsta i razina rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, te na temelju istih i raspoloživih sredstava, definirati kontrolne i korektivne aktivnosti, koje će eliminirati ili svesti na razumnu razinu utvrđene rizike radi učinkovite i ekonomične realizacije kapitalnih projekata.

Zbog velikog broja kapitalnih projekata, s pojedinim izvođačima radova se, nakon provedenog postupka javne nabave, zaključuju ugovori o izvođenju radova za više različitih projekata. Nedovoljni kapaciteti spomenutih izvođača za izvođenje mnogobrojnih

ugovorenih radova u definiranom razdoblju dovodi do kašnjenja kod uvođenja i završetka ugovorenih kapitalnih projekata.

Procedura utvrđivanja prioriteta realizacije pojedinačnih projekata i usuglašavanja terminskog plana uvođenja u posao nije definirana. Uvođenje u posao vrši se na temelju pojedinačnih procjena nadzornih tijela koje, bez postojanja pisane procedure, mogu ugroziti načela ekonomičnosti i transparentnosti u realizaciji kapitalnih projekata.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata s ciljem osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne učinkovitosti korištenja javnih sredstava.

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da na ekonomskom kodu investicije u tijeku (sredstva u pripremi), na dan 31. 12. 2018. godine, evidentiran je saldo u iznosu od 92.903.059,38 KM od kojih se 36.095.251,70 KM odnosi na prethodne godine.

Također, revizijom smo utvrdili da tijekom 2018. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 36.095.251,70 KM, a ista nisu proknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2018. godine

Odlukom voditelja Odjela broj 05-000771/18, broj akta 03-1151SJ-017/18 od 23. 10. 2018. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i sravnjenja popisanog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2018. godine.

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine) je propisano da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i dostaviti Središnjem povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Povjerenstvo Odjela je izvršilo popis na dan 31. 12. 2018. godine i 28. 1. 2019. godine sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva koji je dostavilo Direkciji za financije i Središnjem popisnom povjerenstvu.

Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 19. 2. 2019. godine. Konstatiramo da popis stalnih sredstava i obveza nije izvršen u propisanom roku te da isti nije pravodobno dostavljen Središnjem povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.

U postupku revizije također smo utvrdili da liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija).

Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv 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 s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6.8. Javne nabave

Odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH je propisano da je ugovorno tijelo, prilikom procjene vrijednost javne nabave radova, dužno uključiti sve elemente cijene koje plaća za tu nabavu radova radi osiguranja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja sredstava.

Odluka o pokretanju postupka javne nabave radova izgradnje mostova je, na temelju Plana nabave, donesena 19. 6. 2018. godine. Postupak je podijeljen na devet lotova ukupne procijenjene vrijednosti 385.613,63 KM. Osam lotova procijenjene vrijednosti nabave 312.237,57 KM je poništeno jer su prihvatljive ponude bile daleko većeg iznosa od procijenjene vrijednosti (u prosjeku 46,77 % veća ponuđena od procijenjene vrijednosti).

Neadekvatna procjena vrijednosti nabave nije osigurala aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava kako je predviđeno odredbama članka 15 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom procijene vrijednosti nabave osigurati aktivnu konkurenciju i najučinkovitije trošenje sredstava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu procijene vrijednosti javne nabave.

7. Komentar

Odjelu za javne poslove Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine, broj: 01-02-03-173/19, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 13-001682/19, se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji i nije imala primjedbe na nalaze iz Nacrta izvješća, te ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura odobrenih proračunom i izvršenih tekućih izdataka za 2018. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017. god.	Planirani tekući proračun za 2018. god.	Virmanizacije i rebalans	Konačan plan proračuna za 2018. god.	Izvršenje tekućeg proračuna za 2018. godinu	Postotak izvršenja 7/6x100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	853.966,25	1.090.717,80	-129.227,75	961.490,05	914.016,92	95,06	47.473,13
611100	Bruto plaće	836.841,25	1.068.307,80	-129.227,75	939.080,05	909.291,12	96,83	29.788,93
611200	Naknade troškova zaposlenih	17.125,00	22.410,00	0,00	22.410,00	4.725,80	21,09	17.684,20
612100	Doprinosi na teret poslodavca	24.665,10	35.685,67	-5.432,75	30.252,92	27.249,86	90,07	3.003,06
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.089.717,56	1.277.996,90	2.733.000,00	4.010.996,90	3.943.468,54	98,32	67.528,36
613100	Putni troškovi	6.196,30	10.680,00	700,00	11.380,00	6.942,12	61,00	4.437,88
613200	Izdatci za energiju	47.323,64	59.600,00	-10.300,00	49.300,00	39.332,38	79,78	9.967,62
613300	Izdatci za komun. usluge	17.452,70	20.400,00	-400,00	20.000,00	17.192,02	85,96	2.807,98
613400	Nabava materijala i sit. invent.	25.328,30	24.750,00	6.800,00	31.550,00	27.902,27	88,44	3.647,73
613500	Izdatci za usl. prijevoza i goriva	10.610,29	11.380,00	2.600,00	13.980,00	12.208,16	87,33	1.771,84
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50	12,48
613700	Izdatci za tekuće održavanje	930.638,10	1.072.700,00	-400,00	1.072.300,00	1.041.734,71	97,15	30.565,29
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.652,46	5.520,00	5.150,00	10.670,00	7.410,56	69,45	3.259,44
613900	Ugovorene usluge	46.008,30	70.446,90	-4.150,00	66.296,90	55.238,80	83,32	11.058,10
615000	Kapitalne potpore	0,00	0,00	2.733.000,00	2.733.000,00	2.733.000,00	100,00	0,00
	Ukupan tekući proračun	1.968.348,91	2.404.400,37	2.598.339,50	5.002.739,87	4.884.735,32	97,64	118.004,55

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

R. b.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2018. g.	Izvršeno u 2018. god.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2016.	6.024.998,62	2.084.648,91	1.183.283,91	2.757.065,80	54,24
2	2017.	18.334.171,68	755.293,03	3.411.809,47	14.167.069,18	22,73
3	2018.	11.328.641,64	0,00	1.097.140,33	10.231.501,31	9,68
Ukupno		35.687.811,94	2.839.941,94	5.692.233,71	27.155.636,29	23,91

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

Tablica broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2018.	Realizirano 2018.	% 5/4
1	2	3	4	5
722135	Administrativne pristojbe	920,00	1.375,00	149,46
732116	Primljene potpore od MZ (udjel u asfaltiranju cesta)	8.000,00	1.271,08	15,89
722652	Prihodi za izdavanje licencija za prijevoz osoba i stvari	900,00	1.405,00	156,11
722594	Naknada za formulare koje izdaju kapetanije (plovib. doz.)	1.500,00	1.520,00	101,33
722595	Naknada za baždarenje čamaca	400,00	240,00	60,00
722596	Naknada za preglede čamaca	2.800,00	2.420,00	86,43
722123	Pristojba na zahtjev – teh. pregled vozila	20,00	45,00	225,00
722424	Naknade za izlazak povjerenstva pregled stanica za teh. pregled	20,00	0,00	0,00
722655	Prihodi od izvršenih teh. pregleda, iznos od 2 % koju uplaćuju stan. tehn. pregleda	28.000,00	28.367,39	101,31
722742	Neplanirane uplate	0,00	1.185,18	0,00
	U K U P N O	42.560,00	37.828,65	88,88