

**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: 01-02-03-13-228/20
R: 07-02; 013-02/20

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Brčko, lipanj 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA	5
2. UVOD	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2018. GODINU	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	11
6.3. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA	12
6.4. PRIHODI I PRIMITCI.....	13
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	13
6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	13
6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje	14
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge.....	14
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	15
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA.....	17
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE	17
6.8. JAVNE NABAVE.....	18
7. Komentar.....	18
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	20

**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. 2019.** 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 - pročišćeni 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 nastanka 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

- Na ekonomskom kodu sredstva u pripremi (ceste u izgradnji) na dan 31. 12. 2019. godine, iskazan je iznos od 99.577.302,56 KM, od kojih se 85.779.809,84 KM odnosi na prethodne godine. Odjel nije, sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, obavještavao 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. 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 iznose 85.779.809,84 KM, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (ceste u izgradnji) na sredstva u uporabi (detaljnije u točki 6.6. Izvješća).
- Odjel nije osigurao nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito korištenje proračunskih sredstava, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 32,39 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem istih, posebno sredstava u iznosu od 9.499.648,03 KM po kapitalnim projektima iz 2017. godine čiji rok za realizaciju je istekao 31. 12. 2019. godine (detaljnije u točki 6.5.4. Izvješća). Također, Odjel nije, u suradnji sa ostalim odjelima predložilo 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 zadržuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine (detaljnije u točki 6.5.4. Izvješća).
- Odjel je u 2019. godini zaključio ugovore o obavljanju dodatnih radova sa osam dobavljača za 24 projekta (rekonstrukcije cesta i ulica i izgradnje pješačkih staza i pločnika) u iznosu od 365.231,32 KM. Ugovori su zaključeni, a da pri tome ne postoji adekvatno obrazloženje za izvođenjem dodatnih radova, kao ni definiran postupak i način odobravanja istih (detaljnije u točki 6.8. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom **2019.** 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 2019. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U svrhu 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 da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

Potrebno je da Odjel donese i implementira srednjoročni dokument za razvoj prometa Brčko distrikta BiH, sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. - 2020. godina.

Potrebno je donijeti i dostaviti tajniku Vlade program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni 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 angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Potrebno je, u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbu postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.

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 u svrhu ispravka eventualnih propusta u garantom roku.

Potrebno je da Odjel donese procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava 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 biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s 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 da Odjel izvrši analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definira postupak i način odobravanja dodatnih radova.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovi 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, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti 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 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 provedbu politike Brčko distrikta BiH 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 **47** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2019. godine u Odjelu bilo **44** zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u **2019.** 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 2019. 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 2018. 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 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-169/19 13. 7. 2019. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2018. godinu, Odjel je usvojilo Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine i dostavio Uredu za reviziju 23. 7. 2019. 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 2018. 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 2018. godine, a odnose se na:

- dosljedno pridržavanje odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

• Preporuke čija je realizacija u tijeku

Odjel je djelomično realizirao preporuke, a odnose se na:

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih izvješćima o reviziji,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada,
- 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,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji reguliraju način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih,
- osiguranje nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata koji će osigurati učinkovitije upravljanje kapitalnog proračuna i
- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.

• Nerealizirane preporuke

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća za 2018. godinu koje se odnose na:

- navođenje u Akcijskom planu jasnih rokova za otklanjanje i propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima,
- donošenje podzakonskih akata radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- pridržavanje, prilikom izrade proračuna, gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om,
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osiguranja njezinog izvršenje prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade,
- izradu baze podataka o kapitalnim projektima u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH,
- vršenje procjene rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, definiranje kontrolnih i korektivnih aktivnosti, koje će eliminirati ili svesti na razumnu razinu utvrđene rizike radi učinkovite realizacije istih i
- pravodobno obavješćavanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, radi početka obračuna amortizacije.

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 većine kapitalnih projekata, prije njihovog kandidiranja,

- uspostavljanje pisane procedure o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata, u slučaju dodjele većeg broja lotova jednom ponuđaču,
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način, i u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i
- okončanje postupka stjecanja stalnog sredstva i tom prilikom utvrđivanja njegove ukupne vrijednosti i dodjeljivanje naziva sukladno njegovoj funkcionalnoj biti i poštovanje MRS-JS 17 u dijelu utvrđivanja vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjem zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, u svrhu fer prikazivanja nove vrijednosti stalnog sredstva.

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 grupa 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:

- Akcijskom planom Odjel nije postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih prethodnim izvješćem o reviziji financijskog poslovanja,
- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- nije donesen srednjoročni dokument za razvoj prometa Brčko distrikta BiH, sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina,
- prilikom izrade proračuna nisu poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja gornjih granica rashoda,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja osoba,
- postoje kapitalni projekti koji se vode pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije istih,
- Odjel, prilikom planiranja, provedbe postupka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata, nije u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i institucijama definirao proceduru koordinacije,

- Odjel nije u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH predložilo izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna,
- nisu vršena naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije sukladno odredbama Odluke o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova,
- 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 i 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 biti stalnih sredstava i
- nije vršena analiza opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te nije definiran postupak i način odobravanja dodatnih 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 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH je propisano da se izgradnja i održavanje cesta vrši na temelju dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg financijskog plana koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju koga se vrši izgradnja i održavanje cesta što nije sukladno odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju je propisano da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se s radovima za koje je odobrenje izdano ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.

Odjel prije otpočinjanja radova podnosi Odjelu za javnu sigurnost zahtjev za izdavanja odobrenja za građenje. Nakon dobivenog odobrenja, provodi se postupak javne nabave radova te nakon zaključenja ugovora otpočinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da značajan broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti zbog neotpočinjanja radova u propisanom razdoblju zbog poništenja postupka nabave radova.

Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23. 6. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti životni okoliš, transport i energija, Odjel je određen kao nositelj aktivnosti za donošenje srednjoročnog dokumenata za razvoj prometa Brčko distrikta BiH, a 31. 12. 2019. godine je određen kao vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili, da nije donesen srednjoročni dokument za razvoj prometa Brčko distrikta BiH, što nije sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

Potrebno je da Odjel donese i implementira srednjoročni dokument za razvitak prometa Brčko distrikta BiH, sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu. S obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, nužno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2019. godinu dostavio tajniku Vlade 21. 1. 2019. godine, što nije sukladno odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti i dostaviti tajniku Vlade program rada Odjela najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu sukladno odredbama Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH.

Programom rada Odjela za 2019. godinu predviđeno je 16 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u potpunosti završio aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- realizaciju kapitalnog proračuna (Cilj 2), realizirano je 32,39 % kapitalnog proračuna u razdoblju 2017. – 2019. godina,
- izradu zakona, podzakonskih akata, kao i analiza i planova (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,

- d) Planova (godišnji, srednjoročni i strateški) izgradnje i rekonstrukcije cesta i
- e) Jesu li propisi Europske unije primjenjivi u Brčko distriktu BiH na mrežu cesta koja obuhvaća samo grad Brčko u Bosni i Hercegovini.

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

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2019. godini planirao prihode u iznosu od 39.160,00 KM, a ostvario u iznosu od 37.429,08 KM, što predstavlja 95,58 % izvršenje plana.

Od realiziranog iznosa, na prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 31.274,08 KM, na prihode od posebnih naknada i pristojbi 4.885,00 KM i na prihode od administrativnih pristojbi 1.270,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2019. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 2.463.124,03 KM, a izvršeni u iznosu od 2.337.306,14 KM, što predstavlja 94,89 % od odobrenog proračuna, (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

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.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH, dana 2. 8. 2018. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2019. godinu Odjela na poziciji bruto plaće i doprinosi predviđen iznos od 1.137.891,00 KM, a na poziciji kapitalnog proračuna iznos od 400.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Proračunom Brčko distrikta BiH za 2019. godinu Odjelu na pozicijama plaće i naknade zaposlenih i doprinosi predviđen iznos od 1.267.024,22 KM, te na poziciji kapitalni proračun iznos od 8.093.293,66 KM. Konstatiramo da su prekoračeni iznosi gornjih granica predviđeni DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2019. – 2021. 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 1.185.324,55 KM, a realizirani su u iznosu 1.147.832,74 KM, što predstavlja 96,84 % izvršenja plana.

6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su proračunom u iznosu od 997.900,00 KM, a izvršeni u iznosu od 976.417,26 KM, što predstavlja 97,85 % izvršenje plana.

Realizirani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina	456.401,60 KM
b. izdatke za usluge održavanje javnih prometnih površina	433.286,21 KM
c. izdatke za usluge održavanje parkova	78.928,67 KM
d. izdatke za usluge popravka i održavanje vozila i	7.683,78 KM
e. izdatke za ostale nespomenute usluge	117,00 KM.

6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 48.910,00 KM, a ostvareni u iznosu od 39.400,71 KM, što predstavlja 80,56 % izvršenje plana.

Realizirani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova	22.690,02 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije	7.130,20 KM
d. izdatke za oglase	4.560,00 KM
e. izdatke za usluge stručnog obrazovanja	2.970,69 KM
f. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informiranje) i	1.260,00 KM
g. Ostale usluge	789,80 KM.

Izdatci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 22.690,02 KM.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2019. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje dvije osobe. Kod jedne osobe angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Izdatci za usluge reprezentacije

Izdatci za usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 7.200,00 KM, a ostvareni 7.130,20 KM ili 99,03 % u odnosu na proračunom planirana sredstva.

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 7. 2. 2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije s najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 4. 3. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel koristio usluge reprezentacije u siječnju i veljači 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2017. – 2019. godinu je planiran u iznosu od 37.094.608,56 KM za 1.302 projekta, a izvršen u iznosu od 12.014.403,63 KM ili 32,39 %, (tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

Struktura planiranog kapitalnog proračuna u razdoblju od 2017. do 2019. godine po vrsti projekta, broju i iznosu raspoređen je kako slijedi:

- nabava građevina	192 projekta	10.196.755,01 KM
- nabava opreme	24 projekta	178.989,09 KM
- rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.086 projekata	26.714.920,29 KM

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 razvojem, podizanje učinkovitosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Kapitalnim proračunom Odjela za 2017. – 2019. godine uvrštena su najmanje 344 projekta u iznosu od 7.551.680,74 KM koji se obnavljaju pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem razdoblju. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 66 projekata u iznosu od 1.300.698,79 KM koji se obnavljaju više puta.

Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku.

Kapitalni projekti su definirani po organizacijskom kodu (šifri proračunskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekt.

Revizijom smo utvrdili da u istoj godini postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjel, u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije prometne i komunalne infrastrukture usko su povezane te prilikom izgradnje i rekonstrukcije prometne infrastrukture potrebno je izgraditi i rekonstruirati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, provedbe postupka javne nabave radova kao i izvođenja radova nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija, tako da Odjel za komunalne poslove neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjel neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji prometne infrastrukture.

Potrebno je u suradnji sa ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.

Na temelju članaka 21 i 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18), a u svezi s člankom 80 Zakona o prostornom planiranju i građenju, voditelj Odjela je 30. 7. 2018. godine donio Odluku o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova (u daljnjem tekstu: Odluka). Odredbama članka 4 Odluke regulirano je da će se za svaki postupak javne nabave po zaključenim ugovorima za izvođenje radova na izgradnji i rekonstrukciji cesta i na izgradnji javnih objekata vršiti naknadna kontrolna ispitivanja najkasnije do konca isteka garantnog roka za svaki pojedinačni projekt.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel **nije vršio naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta**, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije sukladno odredbama članka 4 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 u svrhu ispravka eventualnih propusta u garantom roku.

Nadzor nad građenjem, po odredbama članka 88 Zakona o prostornom planiranju i građenju, u ime investitora može obavljati pravna ili fizička osoba koja posjeduje ovlasti za vršenje nadzora nad građenjem.

Nadzor nad dijelom kapitalnih projekata vrše zaposleni u Odjelu, a za dio projekata angažiraju se eksterna nadzorna tijela.

Za odabir projekata, koji su bili predmetom eksternih nadzornih tijela, revizijom smo utvrdili da nisu doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažirati nadzor, tj. koji projekti su u obvezi eksternog nadzora. Odabir projekata koji su bili predmetom eksternog nadzornog tijela vršeno je, po preporuci voditelja Odjela, bez pisanih procedura.

Potrebno je da Odjel donese procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije u tijeku (ceste u izgradnji), na dan 31. 12. 2019. godine, iskazani su u iznosu od 99.577.302,56 KM, od kojih se 85.779.809,84 KM odnosi na prethodne godine.

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 sredstava za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da tijekom 2019. 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 procjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 85.779.809,84 KM, a ista nisu preknjižena 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. 2019. 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 ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odlukom voditelja Odjela imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo Odjela izvršilo popis na dan 31. 12. 2019. godine i sastavilo Izvješće o popisu, a usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 12. 2. 2020. godine, te je navedenog nadnevka popis i izvješće o popisu dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.

Konstatiramo da popis stalnih sredstava i obveza nije pravodobno dostavljen Središnjem popisnom 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 bit 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 biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s 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

Odjel je u 2019. godini zaključio ugovore o obavljanju dodatnih radova s osam dobavljača za 24 projekta (rekonstrukcije cesta i ulica i izgradnje pješačkih staza i pločnika) u iznosu od 365.231,32 KM. Procijenjena vrijednost dodatnih radova iznosila je 398.814,52 KM i odnosila se na 28 projekata. Osnovni ugovori, na temelju kojih su zahtijevani dodatni radovi, zaključeni su u iznosu od 3.300.307,87 KM i odnose se na 77 projekata.

Dodatni radovi predstavljaju radove koji nisu uključeni u zaključeni ugovor ili koji, zbog nepredviđenih okolnosti, postanu nužni za izvođenje ugovorenih radova i kada se takvi dodatni radovi ne mogu, tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora, što za ugovorno tijelo predstavlja nedoumice kako tretirati dodatne radove.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje dodatnih radova koji su zahtijevani kod 36,36 % projekata kod kojih je zaključen ugovor, kao i da Odjel nije definirao postupak i način odobravanja dodatnih radova.

Potrebno je da Odjel izvrši analizu opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te da definira postupak i način odobravanja dodatnih radova.

7. Komentar

Odjelu za javne poslove Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, broj: 01-02-03-175/20, 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: 13-001609/20, se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedbu pod točkom 3, Opći dio u Nacrtu izvješća smo uvažili, a odnosi se na broj zaposlenih predviđen Organizacijskim planom Odjela.

Primjedbu koja se odnosi na nalaz iz Nacrta izvješća str. 16 „Naknadna kontrolna ispitivanja“ nismo uvažili zato što su naknadna kontrolna ispitivanja vršena tek koncem godine i to u razdoblju od 27. 11. do 20. 12. 2019. godine.

Na ostale nalaze iz Nacrta izvješća Odjel nije imao, 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 2019. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i rebalansi	Konačan plan proračuna za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja $7/6*100$	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	914.016,92	1.229.457,73	-44.133,18	1.185.324,55	1.147.832,74	96,84	37.491,81
611100	Bruto plaće	909.291,12	1.202.007,73	-44.133,18	1.157.874,55	1.145.653,83	98,94	12.220,72
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.725,80	27.450,00	0,00	27.450,00	2.178,91	7,94	25.271,09
612100	Doprinos na teret poslodavca	27.249,86	37.566,49	-1.007,01	36.559,48	36.445,71	99,69	113,77
613000	Izdatci za materijal i usluge	3.943.468,54	1.201.240,00	40.000,00	1.241.240,00	1.153.027,69	92,89	88.212,31
613100	Putni troškovi	6.942,12	11.250,00	900,00	12.150,00	6.887,08	56,68	5.262,92
613200	Izdatci za energiju	39.332,38	51.100,00	45.400,00	96.500,00	61.282,25	63,50	35.217,75
613300	Izdatci za komun. Usluge	17.192,02	32.240,00	-850,00	31.390,00	26.458,55	84,29	4.931,45
613400	Nabava materijala i sit. invent.	27.902,27	21.200,00	800,00	22.000,00	18.279,67	83,09	3.720,33
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	12.208,16	11.880,00	4.700,00	16.580,00	14.043,78	84,70	2.536,22
613600	Iznajmljivanje 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	1.041.734,71	1.001.500,00	-3.600,00	997.900,00	976.417,26	97,85	21.482,74
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.410,56	8.090,00	200,00	8.290,00	7.750,87	93,50	539,13
613900	Ugovorene usluge	55.238,80	56.460,00	-7.550,00	48.910,00	39.400,71	80,56	9.509,29

615000	Kapitalne potpore	2.733.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
	Ukupan tekući proračun	4.884.735,32	2.468.264,22	-5.140,19	2.463.124,03	2.337.306,14	94,89	125.817,89

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2

R. b.	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2019. god.	Izvršeno u 2019. god.	Ukupno izvršeno 31.12.2019. god.	Raspoloživo 31.12.2019. god.	% izvršenja
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2017.	16.165.736,52	4.167.102,50	2.498.985,99	6.666.088,49	9.499.648,03	41,24
2	2018.	10.878.175,65	1.097.140,33	3.563.188,04	4.660.328,37	6.217.847,28	42,84
3	2019.	10.050.696,39	0,00	687.986,77	687.986,77	9.362.709,62	6,85
Ukupno		37.094.608,56	5.264.242,83	6.750.160,80	12.014.403,63	25.080.204,93	32,39

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda

Tablica broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2019. godine	Realizirano 2019. godine	% realiz.
1	2	3	4	5
722100	Administrativne pristojbe	940,00	1.270,00	135,11
722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	20,00	0,00	0,00
722500	Posebne naknade i pristojbe	4.300,00	4.885,00	113,60

722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	28.900,00	31.274,08	108,21
730000	Tuzemne potpore i transferi	5.000,00	0,00	0,00
	U K U P N O	39.160,00	37.429,08	95,58