

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

Број: 01- 02-03-13-277/22
Р: 03-02; 014-02/22

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године

Брчко, јуна 2022. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2020. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>5.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	11
<u>5.3. ПРОГРАМ РАДА И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	11
<u>5.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	12
<u>5.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	12
<u>5.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	13
<u>5.5.2. Издаци за текуће одржавање</u>	13
<u>5.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	13
<u>5.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	13
<u>5.6. ЕВИДЕНЦИЈА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА</u>	15
<u>5.7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2021. ГОДИНЕ</u>	16
<u>6. КОМЕНТАР</u>	17
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	18



ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност понашања ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI 1000-1810).

Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење није у сарадњи са осталим одјељењима предложило Влади Брчко дистрикта БиХ измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката, као и мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, како то задужује Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године (тачка 5.5.4 Извјештаја).
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката, што је резултирало ниским процентом извршења (26,0%) трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем буџетских средстава (тачка 5.5.4 Извјештаја).
- На економском коду средства у припреми на дан 31. 12. 2021. године исказан је износ од 166.851.128,93 КМ од чега се на путеве у изградњи односи 105.607.175,97 КМ и односи се на **претходне године**. Одјељење је, у складу са одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средства за употребу само за пројекте окончане у 2021. години али не и за пројекте окончане претходних година, како би се исти са сталних средства у припреми прекњижили на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације (тачка 5.6 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2021.** године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

По овлашћењу број: 01-13-
262/22 од 3. јуна 2022. године

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2021. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу недостатака и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.

Потребно је стално тестирати и унапређивати постојећи систем интерних контрола који ће откривати недостатке, смањивати или елиминисати њихов утицај на пословање Одјељења ради ефикаснијег остваривања програмских циљева Одјељења, те обезбјеђења намјенског и економичног коришћења јавних средстава.

Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расходовања возила која су ван употребе у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу управљања возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је након расходовања сталних средстава иста искњижити из биланса, те на основу процјене стања објавити јавни позив – лицитацију ради продаје истих или извршити њихово збрињавање у складу с прописима.

Потребно је годишње програмске активности планирати на основу реалне процјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење.

Потребно је благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.

Потребно је у сарадњи са осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ, дефинисати и успоставити процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, провођења поступака јавне набавке и реализације повезаних капиталних пројеката ради постизања њихове ефикасније реализације.

Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.

Потребно је да Одјељење изврши анализу стања појединачно исказаних (раније набављених) средстава у припреми, утврди њихову расположивост за употребу и обавијести Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином, те евентуално повезивање различитих пројеката са постојећим средством на коме су улагања вршена.

Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење је основано у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 02/10) и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/20 – пречишћени текст). Законом о измјенама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/13), редефинисана је надлежност Одјељења и то:

- предлагање политике из надлежности Одјељења;
- управљање у оквиру дјелатности изградње и реконструкције путева на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- планирање, припрему и вођење капиталних инвестиција у области изградње и реконструкције путева;
- управљање возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ;
- саобраћај и комуникације;
- организовање и функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ;
- изградња јавних објеката на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- планирање, изградњу, одржавање и вођење инвестиција из области јавних зелених површина одређених законом и
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности Одјељења;
- остваривање пуне запослености запослених и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених;
- ефикасно руковођење, системско унапређивање рада, сарадња са другим органима и информисање јавности.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења формирана су следећа пододјељења:

- Пододјељење за путеве и паркове;
- Пододјељење за јавне објекте;
- Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор и
- Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила.

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као члан Владе, задужен за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Брчко дистрикта БиХ из Одјељење за јавне послове

дјелокруга Одјељења а у складу са законима и упутствима градоначелника, коме је директно одговоран. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења а који дају конкретна упутства запосленима и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Организационим планом је предвиђено четрдесет седам (47) запослених, Одјељење је на дан 31. 12. 2021. године имало четрдесет пет (45) запослених у складу са одобреним буџетским средствима.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлаштење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2021. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2020. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2020. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-174/21 28. маја 2021. године.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, Одјељење је усвојило Програм мјера за отклањање недостатака утврђених ревизијом финансијског пословања Одјељења за јавне послове за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године и доставило Канцеларији за ревизију 2. јула 2021. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2020. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• **Реализоване препоруке**

- Донесен Правилник о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ.
- Документовање трошкова репрезентације.
- Донесена је Одлука о процедури ангажовања екстерног надзорног органа за реализацију капиталних пројеката.
- Анализа оправданости одобрених нових радова, те прописивање поступка и начин одобравања нових радова.

• **Неспроводиве препоруке**

- Предлагање Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочних, средњорочних и годишњих финансијских планова на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ прешло у надлежност ЈП Путеви Брчко д. о. о.

• **Препоруке чија је реализација у току:**

- интензивирање активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ранијим ревизорским извјештајима;
- надоградња постојећег система интерних контрола ради ефикаснијег остваривања програмских циљева јачање контроле намјенског коришћења јавних средстава;
- благовремено предузимање неопходних активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању у дијелу периода важења одобрења за грађење;
- интензивирање активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада за текућу годину;
- измјена прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације укључивањем Завода за изградњу;
- Одјељење је успоставило правовремено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу по пројектима за текући годину док активирање довршених пројеката у ранијим годинама није реализовано;
- благовремено планирање и покретање поступака јавних набавки радова ради реализације програмских задатака Одјељења.

• **Нереализоване препоруке:**

- доношење подзаконског акта о процедури расходања возила која су ван употребе;
- ангажовање лица ради обављања посебних послова није вршено у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу начина избора и трајања ангажовања;
- досљедна примјена Упутства о раду пописних комисија и обављање пописа у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима;

- утврђивање вриједности дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

Такође Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеним ревизијама за **претходне три године**, а које се односе на:

- ефикасно управљање буџетом капиталних потреба.
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију већине капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања.
- планирање и извршење пописа имовине на начин, и у року прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- окончање поступка стицања сталног средства и том приликом утврђивања његове укупне вриједности и додјељивање назива у складу с његовом функционалном суштином и поштовање МРС-ЈС 17 у дијелу утврђивања вриједности дијела средства који је накнадним улагањем замијењен како би се исти искњижио из вриједности сталног средства, ради фер приказивања нове вриједности сталног средства.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу недостатака и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, с нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, те утврдили одређене недостатке који се огледају у сљедећем:

- нису завршене све активности на реализацији програмских задатака из Програма рада;
- Одјељење, приликом планирања, спровођења поступка јавне набавке и реализације капиталних пројеката, није у сарадњи са осталим одјељењима

Владе Брчко дистрикта БиХ и институцијама дефинисало процедуру координације;

- недоследна примјена уговорених пенала по основу квалитета извршених радова;
- није у потпуности извршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција;
- попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- није донесен подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расходовања возила која су ван употребе у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, у дијелу управљања возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је стално тестирати и унапређивати постојећи систем интерних контрола који ће откривати недостатке, смањивати или елиминисати њихов утицај на пословање Одјељења ради ефикаснијег остваривања програмских циљева Одјељења, те обезбјеђења намјенског и економичног коришћења јавних средстава.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

Одредбама члана 23 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ делегирана надлежност Одјељења је управљање возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у пописне листе одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ као и извјештаје о одржавању и утрошку горива за возила у власништву Брчко дистрикта БиХ утврдили смо да је значајан број возила ван употребе дужи временски период, те да је број пређених километара као и вијек коришћења појединих возила значајан.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није дефинисало процедуру расходовања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ која су ван употребе како је предвиђено одредбама члана 23 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расходовања возила која су ван употребе у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ у дијелу управљања возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је након расходовања сталних средстава иста искњижити из биланса, те на основу процјене стања објавити јавни позив – лицитацију ради продаје истих или извршити њихово збрињавање у складу са прописима.

5.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Програмом рада Одјељења за 2021. годину предвиђено је седамнаест (17) циљева. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у потпуности завршило активности на реализацији програмских задатака из своје надлежности, који се односе на:

- дефинисање трасе ауто-пута Сарајево–Београд–Сарајево кроз Брчко дистрикт БиХ (Циљ 3);
- одабир локације за градњу новог моста Брчко–Гуња за потребе одвијања друмско-жељезничког саобраћаја (Циљ 4);
- реализацију активности у вези са изградњом градског стадиона (Циљ 7);
- реализација активности у вези са изградњом мултифункционалне спортске дворане (Циљ 8);
- реализација активности у вези са изградњом новог објекта за потребе Јавне здравствене установе "Здравствени центар Брчко" (Циљ 9);
- завршетак зграде Архива (Циљ 10);
- активности у вези са изградњом главне аутобуске станице у Брчком (Циљ 17).

Неизвршавање планираних активности образложено је примарном надлежношћу других институција (циљеви 3 и 4), значајним прекорачењем потребних средстава (циљ 7 и 9), потребом анализе исплативости наставка радова и нужности измјена у постојећој документацији (циљ 8), негативним налазом комисије за технички пријем (циљ 10) те неодобравањем предложеног пројекта приликом усвајања буџета (Циљ 17).

Потребно је годишње програмске активности планирати на основу реалне процјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење.

Потребно је благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.

5.4. Приходи и примици

Одјељење је у 2021. години планирало приходе у износу од 44.990,00 КМ а остварило у износу од 58.948,65 КМ, што представља 131,0% извршење плана.

Од реализованог износа, на приходе од пружања јавних услуга односи се 32.157,96 КМ, на приходе од накнада за прегледе и баждарење чамаца 4.305,70 КМ, на приходе од пловидбених дозвола 2.080,00 КМ, лиценце за превоз лица и ствари 1.030,00 КМ, примљени грантови од мјесних заједница за учешће асфалтирања путева 18.491,04 КМ, остале административне таксе 855,00 КМ и на остале непланиране приходе 28,95 КМ.

Повећање је највећим дијелом резултат примљених грантова од мјесних заједница, накнада које плаћају станице техничких прегледа и прихода капетаније.

5.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2021. годину одобрени су буџетом у износу од 2.655.058,85 КМ, а извршени у износу од 2.530.140,50 КМ, што представља 95,3% од одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

5.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу 1.402.038,85 КМ, а реализовани су у износу 1.370.192,53 КМ, што представља 97,7% извршења плана.

5.5.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су буџетом у износу од 1.079.070,00 КМ, а извршени у износу од 1.019.831,31 КМ, што представља 94,5% извршење плана.

Реализовани износ издатака за текуће одржавање односи се на:

a. услуге одржавања јавних зелених површина	477.701,06 КМ;
услуге одржавања јавних саобраћајних површина и	
b. фонтана	457.353,45 КМ;
c. услуге одржавања паркова и других јавних површина	76.416,69 КМ;
d. услуге поправке и одржавања возила	7.418,26 КМ;
e. услуге одржавања опреме	941,85 КМ.

5.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге су одобрени у износу од 51.160,00 КМ а остварени у износу од 36.479,15 КМ, што представља 71,3% извршење плана.

Реализовани износ издатака за уговорене услуге односи се на:

a. издатке по основу уговора о обављању посебних послова	20.274,55 КМ;
b. издатке за услуге репрезентације	4.676,60 КМ;
c. издатке за огласе	5.148,00 КМ;
d. издатке за остале услуге (паркиралишта и информисање) и	1.500,00 КМ;
e. услуге медија	2.723,00 КМ;
f. остале услуге	2.157,00 КМ.

Издаци по основу уговора о обављању посебних послова

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 20.274,55 КМ.

Уговори су закључивани за четири извршиоца на пословима који су из надлежности Одјељења.

5.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2019–2021. годину планиран је у износу од 35.351.857,65 КМ, а извршен у износу од 9.186.142,53 КМ или 26,0% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Ако се узме у обзир да су након почетног одобравања средстава из капиталног буџета за 2019. годину извршена умањења амандманима на буџет за 48% стварна ефикасност у извршењу буџета капиталних потреба је значајно мања чиме није

обезбијеђено спровођење начела доброг управљања из члана 12 Закона о буџету у дијелу ефикасности коришћења одобрених средстава.

Наведена недовољна ефикасност је посљедица постојеће праксе предлагања и усвајања пројеката, тако долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које, прије предлагања, нису утврђене могућности да се наведени пројекти и реализују, тако да се значајан број пројеката обнавља у наредним годинама јер нису реализовани у предвиђеном року.

Осим тога већина капиталних пројеката изградње и реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре је међусобно условљена, те је приликом изградње и реконструкције саобраћајне инфраструктуре истовремено потребно реконструисати и комуналну инфраструктуру. У условима постојања више носилаца повезаних капиталних пројеката и непостојања потпуне координације у фази предлагања капиталних пројеката, пројектовања, провођења поступака јавних набавки и реализације закључених уговора долази до застоја у њиховој реализацији ради избјегавања дуплирања трошкова изградње.

Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године, Одлуком градоначелника именовано је Координационо тијело (чланови: представници Одјељења за јавне послове, Одјељења за комуналне послове, Одјељења за просторно планирање и имовинскоправне послове, Одјељења за јавни регистар и Канцеларије за управљање јавном имовином) за праћење и анализу реализације капиталних пројеката.

Координационо тијело је сачинило Анализу капиталних пројеката из 2018. године и израдило Информацију о реализацији капиталних пројеката, од њиховог предлагања, праћења извршења, па до коначне реализације, са закључцима о недостацима у процедурама за предлагања и усвајања пројеката које нису прецизно дефинисане и недефинисаним процедурама координације између надлежних одјељења и институција који учествују у пројектима, у току планирања буџета, покретања поступака јавне набавке радова и извођења радова на изградњи и реконструкцији саобраћајне и комуналне инфраструктуре. Формирањем Завода за планирање, пројектовање и развој Брчко дистрикта БиХ појавио се нови учесник у имплементацији капиталних пројеката што поставља нове захтјеве у погледу подјеле надлежности и редефинисања процедура.

У ревидираном периоду, Координационо тијело није предложило измјену постојећих прописа којим би биле дефинисане процедуре предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације, као и процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања буџета за инфраструктурне пројекте, спровођења поступка јавне набавке, као и извођења радова на изградњи и реконструкцији саобраћајне и комуналне инфраструктуре.

Потребно је, у сарадњи са осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ, дефинисати и успоставити процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, провођења поступака јавне набавке и реализације повезаних капиталних пројеката ради постизања њихове ефикасније реализације.

Увидом у дио записника о завршетку уговорених – наручених радова који се налазе у прилогу сваке окончана ситуације, којом приликом смо утврдили да поједини записници садрже обрачун пенала због недовољне дебљине асфалтног слоја. Обрачун пенала врши се посебним записником на основу узетих узорака, са позивом на Смјернице за грађење путева РС-ФБиХ/ЗЦС_ДДЦ 433/04 (Књига II – дио 2, посебни и технички услови, страница 189), о чему се сачињава службена забиљешка на основу које се врши умањење износа.

Анализом поступка утврђивања висине пенала утврдили смо недоследну примјену наведених смјерница у дијелу утврђивања процента одступања, гдје се умјесто процентуалног износа у формули користи номинални износ просјечног одступања у милиметрима који због уговорене дебљине 70 мм значајно умањују износ примијењеног одбитка у корист извођача радова. Осим тога за обрачун одступања узимају се и позитивна одступања (дебљина већа од уговорене - који нису предмет смјерница) која неоправдано неутрализују резултате узорака који су испод уговорене дебљине тако да је резултат примјене контрола минимизиран. Одјељење нема усвојену процедуру провјере узрока значајнијих одступања (недовољна збијеност, неодговарајућа равност планума и “Службени) што отвара простор за дискреционо волонтистичко одлучивање и потенцијално коруптивне радње.

Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.

5.6. Евиденција сталних средстава

На позицији инвестиција у току на дан 31. 12. 2021. године исказан је износ од 166.851.128,93 КМ, од чега се на путеве у изградњи односи 105.607.175,97 КМ.

Одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, број: 08/21) је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили да је током 2021. године Одјељење успоставило процедуру обавјештавања Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о расположивости сталних средстава за употребу по окончаним ситуацијама за 2021. годину, како би иста извршила прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби.

Одјељење није извршило обавјештавање о расположивости раније реализованих инвестиција, ради њиховог стављања у употребу а самим тиме није омогућен ни правилан обрачун амортизације што није у складу са одредбама члана 19 Правилника.

Наведена констатација утиче на фер презентацију Биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава у припреми из претходних година која износи 166.851.128,93 КМ.

Потребно је да Одјељење изврши анализу стања појединачно исказаних (раније набављених) средстава у припреми, утврди њихову расположивост за

употребу и обавијести Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.

5.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године

Чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године) прописано је да је комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002236/21 од 17. новембра 2021. именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и срањења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија Одјељења извршила попис на дан 31. 12. 2021. године и сачинила Извјештај о попису, а усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 11. фебруара 2022. године, те је наведеног датума попис и извјештај о попису доставила Централној пописној комисији и Трезору.

Констатујемо да попис сталних средстава и обавеза није благовремено достављен Централној пописној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.

У поступку ревизије такође смо утврдили, да листе сталних средстава не садрже појединачна стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње). Додјељивање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција).

Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином, те евентуално повезивање различитих пројеката са постојећим средством на коме су улагања вршена.

Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину, број: 01-02-03-13-187/22 од 22. априла 2022. године на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2021. годину. Стога овај извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Рахима Туркџан (Turkcan),
дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених и извршених текућих издатака за 2021. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2020.г	План буџета за 2021. г	Вирманизације и ребаланси	Одобрени буџет за 2021. г	Извршење буџета за 2021. годину	Процент извршења	
							7/3%	7/6%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослених	1.272.710,96	1.375.696,95	-13.392,00	1.362.304,95	1.331.012,72	104,6	97,7
611100	Бруто плате	1.263.091,33	1.335.026,95	-13.092,00	1.321.934,95	1.304.065,89	103,2	98,6
611200	Накнаде трошкова запослених	9.619,63	40.670,00	-300,00	40.370,00	26.946,83	280,1	66,7
612100	Допринос на терет послодавца	40.573,50	38.433,90	1.300,00	39.733,90	39.179,81	96,6	98,6
613000	Издаци за материјал и услуге	1.161.593,51	1.153.020,00	100.000,00	1.253.020,00	1.159.947,97	99,9	92,6
613100	Путни трошкови	353	7.930,00	0,00	7.930,00	870,50	246,6	11,0
613200	Издаци за енергију	35.215,78	40.800,00	-3.000,00	37.800,00	35.323,50	100,3	93,4
613300	Издаци за комун. услуге	26.609,60	30.300,00	1.000,00	31.300,00	28.634,21	107,6	91,5
613400	Набавка материјала и сит. Инвент.	19.803,76	19.400,00	0,00	19.400,00	18.391,33	92,9	94,8
613500	Издаци за у"Службени прев. и горива	11.377,75	13.380,00	2.000,00	15.380,00	11.851,59	104,2	77,1
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,0	99,5
613700	Издаци за текуће одржавање	1.018.688,71	979.070,00	100.000,00	1.079.070,00	1.019.831,31	100,1	94,5
613800	Издаци осигур., банк. услуге и у"Службени платног промета	5.830,10	8.460,00	0,00	8.460,00	6.058,86	103,9	71,6
613900	Уговорене услуге	41.207,29	51.160,00	0,00	51.160,00	36.479,15	88,5	71,3
Укупан текући буџет		2.474.877,97	2.567.150,85	87.908,00	2.655.058,85	2.530.140,50	102,2	95,3

Буџет капиталних потреба у периоду 2019–2021. године

Табела број 2

Р.б.	Година	Планирано	Извршено до 1. 1. 2021. г.	Извршено у 2021. г.	Укупно извршено	Расположиво	% извршења
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2019.	5.223.499,01	3.897.328,12	1.278.515,96	5.175.844,08	47.654,93	99,1
2	2020.	12.455.309,19	568.043,99	2.949.367,84	3.517.411,83	8.937.897,36	28,2
3	2021.	17.673.049,45	0,00	492.886,62	492.886,62	17.180.162,83	2,8
Укупно		35.351.857,65	4.465.372,11	4.720.770,42	9.186.142,53	26.165.715,12	26,0

Преглед остварених прихода

Табела број 3

Екон. Код	Врста прихода	Реализовано 2020. г.	План 2021. г.	Реализовано 2021. г.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722123	Такса на захтјев за издавање рјешења (станица за технички преглед возила)	25,00	0,00	0,00	0,0	0,0
722135	Остале административне таксе	795,00	1.240,00	855,00	107,5	69,0
722594	Накнада за обрасце које издаје капетанија (пловидбена дозвола)	2.180,00	1.700,00	2.080,00	95,4	122,4
722595	Накнада за баждарење чамаца	755,00	450,00	480,00	63,6	106,7
722596	Накнада за прегледе чамаца	4.020,00	2.600,00	3.825,70	95,2	147,1
722652	Приходи од издавања лиценци за превоз лица и ствари	650,00	1.000,00	1.030,00	158,5	103,0
722655	Приходи од извршених техничких прегледа возила (износ од 2% који уплаћују станице техничког прегледа)	29.785,26	30.000,00	32.157,96	108,0	107,2
722791	Остале непланиране уплате	0,00	0,00	28,95		
732116	Примљени грантови од МЗ (учешће у асфалтирању путева)	1.500,00	8.000,00	18.491,04	1232,7	231,1
	УКУПНО	39.710,26	44.990,00	58.948,65	148,4	131,0

Одјељење за јавне послове

