

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: 01-03-13-332/23
Р: 02-01;06-01/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јуна 2023. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2 УВОД.....	7
3 ОПШТИ ДИО	7
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	13
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	13
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима	14
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	17
6.4 Планирање и извршење текућег буџета	18
6.4.1 Приходи	18
6.4.2 Планирање и извршење текућег буџета	19
6.5 Капитални буџет	23
6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године	24
7 КОМЕНТАР	25
8 ПРИЛОЗИ.....	26

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. шефа Одјељења Брчко дистрикта БиХ

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 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

За финансијско пословање Одјељења, и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Одјељења. 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 и понашање Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Шеф Одјељења је одговоран да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава¹. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да

¹ Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради 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 ревизорској процјени, 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 с резервом:

- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 43.101,75 КМ. Одјељење нема успостављену процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности приликом избора извршилаца. Установили смо и недоследну примјену Закона о државној служби и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, у дијелу ангажовања лица за обављање редовних послова из надлежности Одјељења (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).
- Одјељењу је капитални буџет у периоду 2020–2022. година одобрен у износу од 44.423.478,64 КМ, а са 31. 12. 2022. године реализован је у износу од 10.994.334,15 КМ, односно 24,75%. Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката, што је резултирало ниским процентом извршења трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем буџетских средстава (детаљније у тачки 6.5 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима било је усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка Извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.
3.	6.2.	Потребно је да Одјељење у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи, интензивира активности на доношењу новог правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ којим би се квалитетније и ажурније уређивала област коришћења и употребе моторних возила која су власништво Дистрикта.
4.	6.2.	Потребно је приликом спровођења активности за обраду предрачуна и израде записника придржавати се предвиђених рокова прописаних Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, како би све остале активности биле благовремено окончане, а возило расположиво за коришћење и употребу.
5.	6.2.	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.
6.	6.2.	Потребно је, у складу с чланом 6 Одлуке о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова, сачињавати мјесечни извјештај о налазима накнадних контролних испитивања и мјерама за превазилажење проблема и достављати шефу Одјељења од 1. до 5. у текућем мјесецу.
7.	6.2.	Потребно је да Одјељење поступке јавних набавки спроводи у складу с планом набавки и у години за коју су предвиђени.
8.	6.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.
9.	6.3.	Потребно је, благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских активности предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.
10.	6.4.1.	Потребно је предузимати све неопходне мјере на планирању прихода Одјељења те вршити детаљне анализе, евалуације и регистровање стварних активности и могућности, те узимајући у обзир искуство из претходних година као и реално остварење истих у текућој години ради остварења планираних прихода.

11.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног располагања одобреним буџетским средствима.
12.	6.4.2.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се она могла усмјерити у друге програме и активности.
13.	6.4.2.	Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљног дефинисања мјера за отклањање насталих одступања.
14.	6.4.2.	Потребно је буџетска средства планирати и користити у складу с чланом 12 и чланом 43 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања потребног износа средстава која се планирају буџетом и доброг финансијског управљања.
15.	6.4.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
16.	6.4.2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.
17.	6.4.2.	Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.
18.	6.5.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
19.	6.5.	Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.
20.	6.5.	Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.
21.	6.6.	Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ.

2 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. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима ревизије.

3 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 изменама 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;
- изградњу 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 сљедећа 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 провођењу политике Брчко дистрикта БиХ из 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 педесет (50) запослених. Одјељење је на дан 31. 12. 2022. године имало четрдесет три (43) запослена у складу са одобреним буџетским средствима.

4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2022. 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 да ли је примјерено понашање руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с 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 2022. 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.

5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-277/22 од 14. јуна 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 8. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставило га Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је преглед реализације претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу недостатака и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.	Одјељење је предузимало активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину. Исти нису отклоњени у цијелости.	Дјелимично спроведена
2.	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.	Одјељење није извршило унапређивање постојећих система интерне контроле ради отклањања недостатака у раду Одјељења са циљем ефикаснијег остварења програмских циљева.	Није спроведена
3.	Потребно је донијети подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расходања 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.	Одјељење није донијело подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расходања 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.	Није спроведена

4.	Потребно је након расходања 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.	Одјељење није у могућности да након расходања сталних средстава објави јавни позив – лицитацију ради продаје истих јер спровођење лицитације није у надлежности Одјељења.	Није спроводива
5.	Потребно је годишње програмске активности планирати на основу реалне процјене стварних потреба заснованих на постојању правних, финансијских и других претпоставки за њихово задовољење.	Одјељење није реално планирало годишње програмске активности.	Није спроведена
6.	Потребно је благовременим предузимањем потребних активности обезбиједити досљедну реализацију свих програмских задатака предвиђених Програмом рада Одјељења у години на коју се односи.	Одјељење није обезбиједило благовремено преузимање активности како би се обезбиједила реализација задатака предвиђених програмом рада Одјељења.	Није спроведена
7.	Потребно је у сарадњи са осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ, дефинисати и успоставити процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације повезаних капиталних пројеката ради постизања њихове ефикасније реализације.	Одјељење није у сарадњи са осталим институцијама Брчко дистрикта БиХ дефинисало и успоставило процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације повезаних капиталних пројеката ради постизања њихове ефикасније реализације.	Није спроведена
8.	Потребно је обрачун пенала вршити досљедном примјеном уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.	Одјељење је вршило досљедну примјену уговорених смјерница за грађење уз усвајање процедура додатних контрола над узорцима који значајније одступају од уговорених величина.	Спроведена

9.	Потребно је да Одјељење изврши анализу стања појединачно исказаних (раније набављених) средстава у припреми, да 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.	Одјељење је извршило анализу стања појединачно исказаних (раније набављених) средстава у припреми, утврдило је и обавијестило Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ, те исто прекњижило као средство у употреби и отпочело обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.	Сprovedена
10.	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.	Одјељење није обезбиједило досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу спровођења пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Није спроведена
11.	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 с постојећим средством на коме су улагања вршена.	Одјељење је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдило његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелило назив у складу с његовом функционалном суштином, те повезало различите пројекте с постојећим средством на коме су улагања вршена.	Сprovedена
12.	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.	Одјељење је накнадна улагања на постојећим сталним средствима мјерило у складу са МРС-ЈС 17.	Сprovedена

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења, те омогућити контролу намјенског коришћења јавних средстава.	Одјељење није успоставило систем интерних контрола који ће елиминисати слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.	Није спроведена
2.	Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада.	Одјељење није предузимало активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
3.	Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације.	Одјељење није у сарадњи са другим одјељењима предложило измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације капиталног буџета.	Није спроведена
4.	Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Одјељење није обезбиједило досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Није спроведена
Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину	Статус
1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.	Одјељење није успоставило систем интерних контрола који ће елиминисати слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења.	Није спроведена
2.	Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.	Одјељење није благовремено предузимало активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.	Није спроведена
3.	Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације капиталног буџета.	Одјељење није у сарадњи са другим одјељењима предложило измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације капиталног буџета.	Није спроведена

4.	Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Одјељење није са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисало процедуру координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката.	Није спроведена
5.	Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Одјељење није обезбиједило досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавања извјештаја у прописаним роковима.	Није спроведена

Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ревизијом је извршено испитивање система интерних контрола, како би се процијенила тачност и поузданост података, те да ли је финансијско управљање усклађено с важећим законским прописима. Одговорност на успостави система интерних контрола је на руководству Одјељења, чији основ представља постојање одговарајућег контролног окружења, које се успоставља адекватном организационом структуром и доношењем квалитетних интерних аката. Начела унутрашње организације, категоризација, руковођење, позиције са описом послова и задатака са бројем запослених, те остала питања значајна за рад и организацију Одјељења уређени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Одјељењу.

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 усклађеност 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.

Недостатак система интерне контроле огледа се у сљедећем:

- нису завршене активности на доношењу новог правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- непоштовању рокова прописаних Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ;
- није донесен акт који би дефинисао процедуру расходања возила која су ван употребе;
- нису сачињавани мјесечни извјештаји у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова на мјесечном нивоу;
- није вршено полугодишње извјештавање о спровођењу годишњих стратешких планова;
- нису завршене све активности на реализацији програмских задатака из Програма рада Одјељења;
- нереалном планирању прихода и увршћењу у буџет током фискалне године;
- неекономичном располагању одобреним буџетским средствима и неблаговременом ослобађању неискоришћених средстава;
- дјелимичном образложењу одступања расхода и издатака те дефинисању мјера за отклањање истих;
- нереалном планирању и коришћењу средстава буџета у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- ангажовању лица на послове за које постоје предвиђена радна мјеста;
- обезбјеђењу начела транспарентности приликом ангажовања лица за обављање посебних послова;
- документовању трошкова репрезентације;
- обезбјеђењу неопходних услова за реализацију капиталних пројеката;
- измјени прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката с циљем ефикасније реализације капиталног буџета;
- попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.

6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одјељење за јавне послове је, по одредбама члана 23 тачке d) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 25/20 – пречишћени текст), надлежно за управљање возним парком Владе.

Чланом 22 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 22/18 – пречишћени текст и бројеви 49/18, 8/19, 10/19 и 32/19)

прописано је да шефови одјељења у извршавању својих надлежности доносе одлуке и правилнике када је то законом или другим прописом одређено.

У Одјељењу се примјењује Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, број: 01-014-005770/06 од 9. маја 2006. године, донесен на основу Закона који више није на снази, односно не постоји. Такође, у одређеном дијелу чланова Правилник садржи одредбе о институцијама које више не постоје или су промијениле називе (нпр. Управа прихода Дистрикта, Пододјељење електродистрибуција, Пододјељење за водовод и канализацију, Канцеларија за приватизацију...), као и да Правилником, због организационих промјена у функционисању јавне управе нису обухваћене све институције, односно буџетски корисници (Канцеларија за управљање јавном имовином, Дирекција за финансије...), те да као мјеста за паркирање и гаражирање службених возила нису наведена сва паркиралишта која су у употреби.

Надаље, чланом 17 ставом 3 Правилника прописано је да у случају саобраћајне незгоде или квара на возилу, лице које управља возилом дужно је одмах да обавијести Пододјељење за одржавање возила. Пододјељење врши пријаву и преузимање записника о насталој штети, подноси захтјев за надокнаду штете, обавља активности на процјени штете и доставља осигурању предрачун за надокнаду штете, иако ове наведене активности нису прописане у Правилнику.

Ревизијом смо утврдили да је шеф Одјељења 18. новембра 2022. године именовао Радну групу за спровођење процедуре за израду Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, али до дана окончања ревизије није извршено ажурирање важећег Правилника као ни израда нацрта новог правилника.

Потребно је да Одјељење у складу с надлежностима прописаним Законом о јавној управи, интензивира активности на доношењу новог правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ којим би се квалитетније и ажурније уређивала област коришћења и употребе моторних возила која су власништво Дистрикта.

Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ од 27. октобра 2016. године прописана је процедура о поступању свих учесника у поступку одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, по закљученим оквирним споразумима. Учесници у поступку ове одлуке су:

- Одјељење за јавне послове, Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила, Служба за одржавање возила;
- Корисник возила (орган управе или институција која користи возило и сноси трошкове одржавања);
- Извршилац услуге (најповољнији понуђач са којим је закључен оквирни споразум за пружање услуга одржавања возила).

Чланом 3 поменуте одлуке прописане су активности, носиоци, рок за извршење и извршилац активности. Активности обухватају шеснаест (16) поступака, и то од захтјева за израду предмјера и преглед возила до контроле рачуна о одржавању возила и достављање истих на плаћање. Од укупно прописаних шеснаест (16) активности Одјељење је носилац једанаест (11) прописаних активности. Рокови за извршење активности прописани су у сатима и крећу се у распону од 24 до 72 сата.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење као носилац активности за обраду предрачуна и израду записника коју врши Комисија Одјељења не поштују рокове прописане Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ. За наведену

активност прописан је рок од 72 сата од запримања предрачуна у Одјељењу. У посматраном узорку утврђено је да је минимално било потребно 3–5 дана за спровођење поменуте активности. Због кашњења у спровођењу напријед наведене активности долази до кашњења спровођења наредних активности, те се и период задржавања возила у Пододјељењу продужава за одређени број дана, а одјељења и институције Брчко дистрикта БиХ немају возила расположива за коришћење и употребу.

Потребно је приликом спровођења активности за обраду предрачуна и израде записника придржавати се предвиђених рокова прописаних Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, како би све остале активности биле благовремено окончане, а возило расположиво за коришћење и употребу.

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.

Одјељење је, између осталог, надлежно за управљање у оквиру дјелатности изградње и реконструкције путева на подручју Брчко дистрикта БиХ, као и планирање, припрему и вођење капиталних инвестиција у области изградње и реконструкције путева. Тридесетог јула 2018. године донесена је Одлука о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова којом се утврђује процедура за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова изградње и реконструкције путева и улица и изведених радова на изградњи јавних објеката на подручју Брчко дистрикта БиХ, по закљученим уговорима. Чланом 6 наведене одлуке дефинисано је да ће интерни контролор сачињавати мјесечни извјештај о налазима накнадних контролних испитивања и мјерама за превазилажење проблема и достављати шефу Одјељења од 1. до 5. у текућем мјесецу. Ревизијом смо утврдили да током 2022. године није сачињаван мјесечни извјештај о налазима накнадних контролних испитивања и мјерама за превазилажење проблема, нити је достављан шефу Одјељења од 1. до 5. у текућем мјесецу како је то прописано чланом 6 Одлуке.

Потребно је, у складу с чланом 6 Одлуке о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова, сачињавати мјесечни извјештај о налазима накнадних контролних испитивања и мјерама за превазилажење проблема и достављати шефу Одјељења од 1. до 5. у текућем мјесецу.

Планом набавки за 2022. годину Одјељење је планирало спровести тридесет девет 39 поступака набавки процијењене вриједности 13.001.339,91 КМ, од чега седамнаест (17) поступака набавки робе процијењене вриједности 3.761.116,71 КМ, тринаест (13) поступака набавки услуга процијењене вриједности 497.027,66 КМ и девет (9) поступака набавки радова процијењене вриједности 12.128.195,54 КМ.

Увидом у План набавки и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да су од укупног броја планираних набавки реализована тридесет три (33) поступка, односно 12.762.760,74 КМ, што представља 98,16% у односу на планирани износ. Од наведеног броја реализованих набавки, реализовано је једанаест (11) поступака набавки услуга у вриједности од 495.527,66 КМ, четрнаест (14) поступака набавки робе у вриједности 309.977,71 КМ и осам (8) поступака набавки радова у вриједности 11.957.255,37 КМ. Од шест (6) нереализованих поступака за четири (4) поступка није достављена нити једна понуда, а два поступка набавки радова су предвиђена да се реализују наредне године.

Потребно је да Одјељење поступке јавних набавки спроводи у складу с планом набавки и у години за коју су предвиђени.

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан полугодишње и годишње да доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета. Одјељење није сачинило и доставило Сектору полугодишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова.

6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 32 става 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, система праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих документа прописана је обавеза израде годишњег плана рада Одјељења. Годишњи план рада Одјељења чине три (3) програма који су разрађени кроз једанаест (11) активности. Први и други програм операционализују мјере из Стратегије развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2027. година, а трећи програм разрађује активности из надлежности Одјељења. Увидом у Годишњи извјештај о раду Одјељења за 2022. годину утврдили смо да одређене активности које су предвиђене програмима нису реализоване у цјелости.

Први програм је Изградња и опремање саобраћајне и друге комуналне инфраструктуре који се састоји од пет активности, од којих двије активности нису реализоване у 2022. години и то:

- Наставак рјешавања оборинске одводње дијела Грчице и Диздаруше (гдје је само започела процедура рјешавања имовинско-правних односа) и

- Рехабилитација дијела регионалних путева кроз Брчко дистрикт (завршетак рехабилитације Малезијског пута у дужини 2 км), за коју није ни отпочињала реализација.

Други програм је Унапређивање стања спорта и школског спорта који се састоји од двије активности које су дјелимично реализоване у 2022. години и то:

- Изградња Градског стадиона (Извођење радова који су у IV фази која је у 2022. години реализована 8,04% од укупне планиране вриједности ове фазе при чему је образложено да је степен ниске реализације посљедица тренутног стања грађевинског сектора) и

- Пројектовање/изградња мултифункционалне спортске дворане и градских базена гдје је завршена израда Идејног пројекта и прибављени локациони услови, са реализацијом активности која износи 25% у 2022. години).

Трећи програм је Стратешко управљање и администрација, који се састоји од четири активности које су реализоване 92,45%. Све реализоване активности односе се на редован рад Одјељења, а активности које нису реализоване у цијелости односе се на израду пројекта за обданиште у МЗ Бродуша који је у завршној фази и започету фазу изградње објекта за потребе здравства.

Неизвршење планираних активности у 2022. години образложено је неријешеним имовинско-правним односима, носиоцима активности гдје су укључена и друга одјељења од којих зависи реализација те да су Програмом рада наведени индикатори који ће се пратити у наредној години.

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

6.4 Планирање и извршење текућег буџета

6.4.1 Приходи

Планом буџета за 2022. годину Одјељење је планирало приходе у износу од 137.340,00 КМ, а реализовало у износу од 116.155,63 КМ, односно 84,58%.

Ревизијом смо утврдили да приходи нису реализовани у складу с планом за 2022. годину у дијелу прихода од примљених донација од мјесних заједница, а односе се на учешће мјесних заједница на асфалтирању путева који су планирани у износу од 25.000,00 КМ, а реализовани у износу од 6.908,90 КМ, односно 27,64%, приходи од накнада баждарења чамаца који су планирани у износу од 600,00 КМ, а реализовани у износу од 385,00 КМ, односно 64,17% и приходи од извршених технички прегледа возила, износ од 2% који уплаћују станице техничких прегледа возила на ЈРБД, који су планирани у износу од 30.000,00 КМ, а реализовани у износу од 26.945,80 КМ, односно 89,82%. Одјељење би требало да изврши анализе, евалуације и да региструје стварне активности и могућности како би остварило планирани износ прихода.

Потребно је предузимати све неопходне мјере на планирању прихода Одјељења, те вршити детаљне анализе, евалуације и регистровање стварних активности и могућности, узимајући у обзир искуство из претходних година као и реално остварење истих у текућој години ради остварења планираних прихода.

6.4.2 Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 2.821.528,80 КМ, а реализован у износу од 2.617.251,78 КМ, односно 92,76% одобрених средстава, (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: издатака за путне трошкове 18,37%, издатака за накнаде трошкова запослених 73,86%, уговорених и других посебних услуга 75,03%, издатака за осигурање, банкарске услуге и услуге платног промета 77,41% и издатака за услуге превоза и горива 78,38%, те укупно неутрошена средства износе 204.277,02 КМ.

Чланом 12 Закона о буџету – Начело доброг финансијског управљања прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Напријед наведена средства у износу од 204.277,02 КМ за издатке који нису реализовани до краја 2022. године, нису ефикасно коришћена нити благовремено ослобођена измјеном буџета те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу економичног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се она могла усмјерити у друге програме и активности.

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 наведеног правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана са образложењем, који обавезно садржи:

а) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;

b) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;

c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Одјељење је Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године сачинило на нивоу главне групе економске класификације при чему је урадило дјелимично образложење одступања расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације без детаљног дефинисања мјера које ће предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду, што није у складу с чланом 80 ставом 2 тачкама b и c Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу од 1.485.582,39 КМ, а реализоване у износу од 1.338.285,20 КМ или 90,08%. Од напријед наведеног износа бруто плате одобрене су у износу од 1.382.602,39 КМ, а реализоване у износу од 1.262.226,54 КМ, односно 91,29%, те је 120.375,85 КМ, односно 8,71% остало нереализовано, а накнаде за запослене одобрене су у износу од 102.980,00 КМ, а реализоване у износу од 76.058,66 КМ, или 73,86%, те је 26.921,34 КМ, или 26,14% остало нереализовано.

Издаци за доприносе послодавца одобрени су у износу од 41.936,41 КМ, а реализовани су у износу од 37.101,01 КМ, или 88,47% одобреног буџета за ове намјене, те је 4.835,40 КМ, односно 11,53% остало нереализовано.

Издаци за материјал, робу, ситан инвентар и услуге одобрени су у износу од 43.880,00 КМ, а реализовани су у износу од 41.014,39 КМ, или 93,47% одобреног буџета за ове намјене, те је 2.865,60 КМ, односно 6,53% остало нереализовано.

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 4.870,00 КМ, а реализовано је 894,84 КМ, или 18,37% одобреног буџета за ове намјене, те је 3.975,16 КМ, односно 81,63% остало нереализовано.

Издаци за енергију одобрени су у износу од 34.500,00 КМ, а реализовани у износу од 29.004,22 КМ, или 84,07%, одобреног буџета за ове намјене, те је 5.495,78 КМ, односно 15,93% остало нереализовано.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге одобрени су у износу од 30.330,00 КМ, а реализовани у износу од 27.849,68 КМ, или 91,82%, одобреног буџета за ове намјене, те је 2.480,32 КМ, односно 8,18% остало нереализовано.

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу од 43.880,00 КМ, а реализовани у износу од 41.014,39 КМ, или 93,47%, одобреног буџета за ове намјене, те је 2.865,61 КМ, односно 6,53% остало нереализовано.

Чланом 12 (Начело доброг финансијског управљања) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се буџетска средства морају користити економично, а члан 43 став 1 истог закона прописује начин на који се утврђује износ средстава који се планира буџетом за сваког буџетског корисника. Буџетом за 2022. годину средства за издатке за набавку материјала и ситног инвентара одобрена су у износу од 19.900,00 КМ.

Током 2022. године преусмјеравањем су издаци за ове намјене увећани у износу од 8.100,00 КМ. Одлуком о измјени буџета од 8. јуна 2022. године издаци за ове намјене су додатно увећани у износу од 15.880,00 КМ. На основу напријед наведених увећања средства за ове издатке су се током године увећала у укупном износу од 23.980,00 КМ што представља увећање за 120% у односу на првобитно усвојене издатке у буџету за ове намјене.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није планирало средства за набавку материјала и ситног инвентара у складу с чланом 43 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те да се средства нису користила економично како предвиђа члан 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџетска средства планирати и користити у складу с чланом 12 и чланом 43 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу утврђивања потребног износа средстава која се планирају буџетом и доброг финансијског управљања.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од 22.780,00 КМ, а реализовани у износу од 17.855,69 КМ, или 78,38%, одобреног буџета за ове намјене те је 4.924,31 КМ, односно 21,62% остало нереализовано.

Издаци за унајмљивање имовине, опреме и нематеријалне имовине одобрени су у износу од 2.520,00 КМ, а реализовани у износу од 2.507,52 КМ, или 99,50%.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од 1.071.370,00 КМ, а реализовани у износу од 1.059.715,17 КМ, или 98,91%, одобреног буџета за ове намјене те је 11.654,83 КМ, односно 1,09% остало нереализовано.

Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета одобрени су у износу од 7.600,00 КМ, а реализовани у износу од 5.883,01 КМ, или 77,41%, одобреног буџета за ове намјене те је 1.716,99 КМ, односно 22,59% остало нереализовано.

Издаци за уговорене и друге посебне услуге одобрени су у износу од 76.160,00 КМ, а реализовани у износу од 57.141,05 КМ, или 75,03%, одобреног буџета за ове намјене те је 19.018,95 КМ, односно 24,97% остало нереализовано.

У оквиру ових реализованих издатака најзначајнији издаци су реализована средства која се односе на Издатке по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у износу од 43.101,75 КМ, услуге објављивања тендера и огласа у износу од 4.958,00 КМ, услуге репрезентације у износу од 4.477,80 КМ, услуге медија у износу од 2.983,50 КМ и мјесечна претплата за паркирање у износу од 1.620,00 КМ.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године, остварени су у износу од 43.101,75 КМ и односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-004614/21 од 5. јануара 2022. године и Одлуке о давању сагласности, број: 33-002413/22 од 12. августа 2022. године за ангажовање укупно пет (5) лица за обављање посебних послова.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Такође и одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Ревизијом смо утврдили да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (послови који су везани за припрему капиталних пројеката, послови финансијске природе из надлежности Одјељења), што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду. Такође, због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.

Издаци за Услуге репрезентације планирани су у износу од 8.000,00 КМ. У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године реализовани су у износу од 4.477,80 КМ. Од реализованог износа, дио средстава од 4.006,20 КМ односи се на услуге репрезентације у ресторану Општина, а преостали дио средстава од 471,60 КМ односи се на набавку ресторанских услуга ван зграде Владе Брчко дистрикта у току 2022. године за потребе Одјељења. Чланом 4 ставом 2 Одлуке о начину утрошка средстава репрезентације и поклона у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одлука) прописане су обавезне исправе којим се врши документовање репрезентације. Ревизијом смо утврдили да у одређеном дијелу учињених трошкова репрезентације ван зграде Владе Брчко дистрикта БиХ, Одјељење није вршило документовање услуга репрезентације на начин прописан Одлуком.

Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.

6.5 Капитални буџет

Капитални буџет Одјељења у периоду 2020–2022. година, одобрен је у износу од 44.423.478,64 КМ, а са 31. децембром 2022. године реализован у износу од 10.994.334,15 КМ или 24.75%. Реализовани износ односи се на капиталне пројекте из 2020. године реализоване у износу од 4.826.621,84 КМ, капиталне пројекте из 2021. године реализоване у износу од 4.376.672,68 КМ и капиталне пројекте из 2022. године који су реализовани у износу од 1.791.039,63 КМ.

Буџетом за 2022. годину капитални буџет Одјељења је одобрен у износу од 6.614.202,75 КМ. Одлуком о измјени Буџета Брчко дистрикта БиХ 08.06.2022. године капитални буџет Одјељења је увећан у износу од 4.263.670,00 КМ и односи се на увођење нових пројеката. Одлуком о измјени Буџета Брчко дистрикта БиХ од 2. новембра 2022. године капитални буџет Одјељења је додатно увећан у износу од 13.782.010,91 КМ. Наведени износ односи се на занављање пројеката капиталног буџета из 2020. године у износу од 7.462.390,91 КМ и увођење нових пројеката у износу од 6.319.620,00 КМ.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 75,25% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

На основу Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године, Одлуком градоначелника именовано је Координационо тијело за праћење и анализу реализације капиталних пројеката (чланови: представници Одјељења за јавне послове, Одјељења за комуналне послове, Одјељења за просторно планирање и имовинско-правне послове, Одјељења за јавни регистар и Канцеларије за управљање јавном имовином). Наведено тијело је сачинило Информацију о реализацији капиталних пројеката, од њиховог предлагања, праћења извршења, па до коначне реализације, са сљедећим закључцима:

- Процедуре за предлагања и усвајања пројеката нису дефинисане, те долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које,

прије предлагања, нису обезбијеђени услови да се наведени пројекти и реализују, па се значајан број пројеката обнавља јер нису реализовани у предвиђеном року.

- Капитални пројекти изградње и реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре уско су повезани, те приликом изградње и реконструкције саобраћајне инфраструктуре потребно је изградити или реконструисати и комуналну инфраструктуру. У процесу планирања буџета за инфраструктурне пројекте, спровођења поступка јавне набавке радова као и извођења радова није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција, тако да одјељење независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи или реконструкцији комуналне инфраструктуре, док Одјељење за јавне послове независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи или реконструкцији саобраћајне инфраструктуре.

Ревизијом смо утврдили да Координационо тијело у току 2022. године није предложило измјену постојећих прописа којом 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 или реконструкцији комуналне инфраструктуре.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.

Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.

6.6 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је, да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Шеф Одјељења је, 19. октобра 2022. године, донио Одлуку о именовању комисије Одјељења за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године.

Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да извјештаје о извршеном попису достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2023. године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Елаборат о извршеном попису средстава Одјељења, те исти доставила Централној пописној комисији 17. фебруара 2022. године, што није у року који је прописан одредбама члана 7 под а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, број: 01-02-03-13-243/23, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест дана Одјељење се изјаснило актом број: 13-001555/23 од 12. јуна 2023. године у којем даје примједбе на приходе у дијелу увршћења у буџет током фискалне године, на ангажовање лица за обављање посебних послова у дијелу броја ангажованих лица, Правилника о техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ у дијелу активности на његовом доношењу и рокова прописаних Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ. Примједбе које се односе на приходе и ангажовање лица за обављање посебних послова у дијелу броја ангажованих лица уважили смо, а примједбе које се односе на Правилник о техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ у дијелу активности на његовом доношењу и рокова прописаних Одлуком о процедури одржавања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ нисмо уважили јер Одјељење није приложило нове доказе који би промијенили налазе и препоруке у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

Амра Илић дипл. ек.

Јакуб Ибрахимовић дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	1.331.012,72	1.491.436,23	-5.853,84	1.485.582,39	1.338.285,20	100,54	90,08
611100	Бруто плате	1.304.065,89	1.366.116,23	+16.486,16	1.382.602,39	1.262.226,54	96,79	91,29
611200	Накнаде трошкова запослених	26.946,83	125.320,00	-22.340,00	102.980,00	76.058,66	282,25	73,86
612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	39.179,81	42.306,52	-370,11	41.936,41	37.101,01	94,69	88,47
613000	Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге	1.159.947,97	1.244.460,00	+49.550,00	1.294.010,00	1.241.865,57	107,06	95,67
613100	Путни трошкови	870,50	4.870,00	0,00	4.870,00	894,84	102,79	18,37

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613200	Издаци за енергију	35.323,50	40.200,00	-5.700,00	34.500,00	29.004,22	82,11	84,07
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	28.634,21	30.330,00	0,00	30.330,00	27.849,68	97,26	91,82
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	18.391,33	19.900,00	+23.980,00	43.880,00	41.014,39	223,00	93,47
613500	Издаци за услуге превоза и горива	11.851,59	13.280,00	9.500,00	22.780,00	17.855,69	150,66	78,38
613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Издаци за текуће одржавање	1.019.831,31	1.044.100,00	+27.270,00	1.071.370,00	1.059.715,17	103,91	98,91
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	6.058,86	7.600,00	0,00	7.600,00	5.883,01	97,09	77,41
613900	Уговорене и друге посебне услуге	36.479,15	81.660,00	-5.500,00	76.160,00	57.141,05	156,64	75,03
600000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	2.530.140,50	2.778.202,75	+43.326,05	2.821.528,80	2.617.251,78	103,44	92,76

Табела број 2. Буџет капиталних потреба у периоду од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	4.960.038,28	3.517.411,83	1.309.210,01	4.826.621,84	133.416,44	97,31
2021.	17.618.049,45	492.886,62	3.883.786,06	4.376.672,68	13.241.376,77	24,84
2022.	21.845.390,91	0,00	1.791.039,63	1.791.039,63	20.054.351,28	8,20
УКУПНО	44.423.478,64	4.010.298,45	6.984.035,70	10.994.334,15	33.429.144,49	24,75

Табела број 3. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Остале административне таксе	855,00	1.020,00	1.055,00	123,39	103,43
2.	732 116	Примљене донације од мјесних заједница а односе се на учешће МЗ у асфалтирању путева	18.491,04	25.000,00	6.908,90	37,36	27,64
3.	732117	Примљене домаће донације од осталих	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
4.	722652	Приходи од издавања лиценци за превоз лица и ствари	1.030,00	900,00	1.545,00	150,00	171,67
5.	722594	Накнада за обрасце које издају капетаније	2.080,00	1.800,00	1.660,00	79,80	92,22
6.	722595	Накнада за баждарење чамаца	480,00	600,00	385,00	80,20	64,17

7.	722596	Накнада за прегледе чамаца	3.825,70	3.000,00	2.655,93	69,42	88,53
8.	722 123	Такса на захтјев, а односи се на таксе за издавање рјешења, али само за обављање послова станица за технички преглед возила	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
9.	722 655	Приходи од извршених техничких прегледа возила, износ од 2% који уплаћују станице техничких прегледа возила на ЈРБД	32.157,96	30.000,00	26.945,80	83,79	89,82
10.	722700	Непланиране уплате – приходи	28,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	У К У П Н О :	58.948,65	137.340,00	116.155,63	197,04	84,58