

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2016. године

Брчко, јула 2017. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>2. УВОД</u>	9
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	9
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ</u>	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	13
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	13
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> 14	
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	16
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	17
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	18
<u>6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	19
<u>6.5.2. Издаци за текуће одржавање</u>	20
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	22
<u>6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	26
<u>6.6. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2016. ГОДИНЕ</u>	28
<u>7. КОМЕНТАР</u>	29
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	30

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



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



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

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 2016.** 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 и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

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 40/08, 29/14 и 23/16) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. 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 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 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

- Издаци за реализацију капиталних пројеката у 2016. години извршени су у износу од 3.392.804,36 КМ или 27,50% извршења плана за период 2014–2016. година, што представља неефикасно управљање капиталним буџетом. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја малих пројеката без претходно створених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, као и недовољне ажурности и несинхронизације у спровођењу прописаних процедура извршавања припремних радњи у које је укључено више институција Брчко дистрикта БиХ, као и због непостојања извора финансирања за капитални буџет 2015. године, те касног усвајања буџета за 2016. годину.
- Одјељење је у 2016. години извршило повећање плата, промјеном платних разреда на десет (10) позиција, а да није формирало комисију која је била дужна да утврди и анализира унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у Одјељењу, што није у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Издаци по уговорима о обављању привремених и повремених послова извршени су у износу од 13.912,15 КМ. Уговори су закључивани за обављање редовних послова који су систематизовани у организационом плану Одјељења и чије се редовно извршавање, у складу са Законом о државној служби у органима управе у Брчко дистрикту БиХ, обезбјеђује попуњавањем упражњених радних мјеста путем јавног конкурса.
- Попис средстава, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2016. године није извршен у складу са упутством о раду пописних комисија у дијелу прописаног рока окончавања, поуздане идентификације ставки појединачне имовине и кориговања њихове стварне вриједности по основу стварног степена истрошености и ефеката накнадних улагања.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2016.** 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

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2016. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на имплементирању препорука.

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

Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Уговора и Оквирног споразума, у дијелу предузимања активности на намирању штете због непоштовања Уговорене обавезе од стране извршилаца услуге.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дате надлежности обезбјеђења и функционисања јавног превоза у Брчко дистрикту.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о пријевозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ и Правилник о критеријумима и поступку регистрације и овјере редова вожње, у дијелу регистрације и вођења редова вожње.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом сачињавања Програма рада Одјељења, обухватити све Законом утврђене надлежности.

Потребно је предузети активности на реализацији свих програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

Потребно је да Одјељење, у складу са додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.

Потребно је поштовати одредбе Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу формирања комисије која утврђује и анализира унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста.

Потребно је, документовати контролне активности извршених услуга, у дијелу уредне попуне свих рубрика у обрасцу који доказује извршење услуге редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикта БиХ.

Потребно да се површине и описи локација на којима су извршене услуге, наведене у спецификацијама извршених радова, ускладе са стварним стањем на терену.

Потребно је обезбиједити досљедно спровођење прописаних контролних процедура у одржавању возила те уредног документовања њиховог извршења.

Потребно је обезбиједити раздвајање носилаца неспојивих активности у свим фазама одржавања возила.

Потребно је да Одјељење, Планом и програмом рада, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о обављању повремених и привремених послова, утврди реалне потребе за њиховим ангажовањем и обезбиједи адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова.

Потребно је, попуно упражњених радних мјеста вршити досљедном примјеном одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједила законитост рада Одјељења у дијелу начина запошљавања и извршавања свих осталих обавеза послодавца према запосленицима по основу њиховог рада.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Потребно је досљедно примијенити Закон о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника надлежном одјељењу.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке роба, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку роба, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је прије кандидовања капиталних пројеката, обезбиједити постојање минималних услова за њихову имплементацију.

Потребно је ради елиминисања даљег пропадања објекта, спречавања штете, те елиминисања додатних трошкова приступити реализацији отклањања недостатака на објекту у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног управљања буџетом капиталних потреба.

Потребно је успоставити објективизовану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

Потребно је у пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашчланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко економску цјелину.

Потребно је реализацију капиталних улагања у туђу имовину исказати у посебној листи и предложити за њихово искњижавање из имовине Брчко дистрикта БиХ.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2016. 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 на основу годишњег плана ревизија.

3. ОПШТИ ДИО

Одјељење за јавне послове основано је 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“, бројеви 19/07, 2/08 и 43/08). 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;
- саобраћај и комуникације;
- организовање и функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ;
- изградња јавних објеката на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- планирање, изградња, одржавање и вођење инвестиција из области јавних зелених површина одређених законом;
- и други послови из надлежности Одјељења одређени законом и другим прописима.

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог одјељења;
- остваривање пуне запослености радника 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 за јавне послове образована 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 спровођењу политике Дистрикта 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 су предвиђена четрдесет четири (**44**) запослена, док су на дан 31. 12. 2016. године у Одјељењу била тридесет два (**32**) запослена.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2016.** 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 2016. 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину и изразила мишљење с резервом. У извјештају о ревизији финансијског пословања за 2015. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, Одјељење је усвојило Акциони план реализације препорука проистеклих из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјељења за јавне послове за

период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године, број: 13-001376/16 од 12. јула 2016. године (у даљем тексту: Акциони план).

Увидом у Акциони план утврдили смо да Одјељење није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањају неправилности.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2015. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2015. године, а односе се на:

- контролу примјене кориговане цијене превоза путника у јавном саобраћају у сарадњи са инспекцијским органима ради досљедног извршења уговорених обавеза;
- успостављање обавезујуће процедуре предаје возила на сервис са конкретним обавезама и роковима свих учесника у процесу коришћења и одржавања возила ради елиминисања или смањења постојећих застоја;
- документовање извршеног испитивања тржишта, ради сагледавања стварно потребног обима и врсте појединачних услуга одржавања зелених и јавних саобраћајних површина.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке из 2015. године, а односе се на:

- закључивање оквирног споразума или уговора са промјењивом цијеном превоза, којим се детаљно дефинише начин формирања поуздане почетне цијене (основице за корекцију) и документовања њеног утврђивања, код јавног линијског превоза у 2016. години за 2017, 2018. и 2019. годину.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке из извјештаја за 2015. годину које се односе на:

- благовремену успоставу и континуирану размјену информација између свих учесника у пословном процесу ради елиминисања или смањења утицаја ризика на финансијско пословање, као и обезбјеђења рационалног коришћења ресурса и постизања резултата у складу с постављеним циљевима;
- раздвајање неспојивих дужности у поступку спровођења контролних активности у процесу одржавања возила у власништву Дистрикта и поуздано документовање њиховог извршења;
- успостављање писане процедуре о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката, у случају додјеле већег броја лотова једном понуђачу;
- попуњавање упражњених позиција, уз досљедну примјену Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ, а ангажовање по уговорима о

- обављању привремених и повремених послова, на начин и у роковима утврђеним Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- обухватање Програмом рада и Извјештајем о раду свих дјелатности из надлежности Одјељења те благовремено предузимање неопходних активности ради законитог и цјеловитог извршавања планираних задатака;
 - утврђивање укупне вриједности појединих функционалних или економских цјелина сталног средства приликом окончања поступка стицања, те додјела назива сталним средствима у складу с његовом функционалном суштином;
 - утврђивање вриједности дијела средства који је накнадним улагањима замијењен, у складу са МРС-ЈС 17 (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

- **Нереализоване препоруке из претходне три године**

Такође смо утврдили да Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а које се односе на:

- прописивање конкретних и обавезујућих мјера, носиоца активности и рокова којима ће се, обезбиједити континуирано праћење и процјењивање ризика, обављање и документовање потребних и спроведених контролних и надзорних активности;
- обезбјеђење повећања ефикасности у извршењу капиталног буџета;
- успостављање објективизоване процедуре вршења сталних и планских накнадних контролних испитивања квалитета изведених радова, чији ће обим бити у складу с вриједношћу, сложеностју пројеката, вјероватноћом настанка потенцијалних ризика и њиховим утицајем на квантитет и квалитет изведених радова;
- планирање пописа имовине вршити на начин који омогућава обухватање свих позиција имовине те поуздану идентификацију конкретне имовине, а попис обавити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем, те предузме активности на имплементирању препорука.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. 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 са 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 се огледа у сљедећем:

- Није обезбијеђено функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ у период од 14. јула до 3. септембра 2016. године, што није у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.
- Није извршена регистрација редова возње за линијски превоз лица у градском и приградском саобраћају, што није у складу са одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, односно Правилника о критеријумима и поступку регистрације и овјере редова возње.
- Нису завршене активности на реализацији програмских задатака из надлежности Одјељења, из Програма рада.
- Није формирана комисија која је била дужна да утврди и анализира унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у Одјељењу, што није у складу са одредбама Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.
- Нису раздвојене дужности: дијагностика квара, предаја возила на поправак и преглед и преузимање возила са поправке – потврђивање обима и врсте извршених радова, тако да једно лице обавља више неспојивих послова.
- Закључивање уговора о обављању повремених и привремених послова за послове систематизоване организационим планом и у роковима дужим од деведесет (90) дана.
- Није сачињен и достављен план потреба за стручним усавршавањем службеника Одјељења, односно намјештеника, надлежном одјељењу, како је то прописано Законом о државној служби.
- За дио услуга физичког обезбјеђења објекта није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ, нити је закључен уговор, како је то прописано одредбама Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.
- Није успоставило планску накнадну техничку контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте, нити је планирало средства за те намјене у буџету 2016. године.
- Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о попису.

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

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

Одредбама члана 23 става 1 тачке f) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/07; 02/08; 43/08 и 09/13) прописана је надлежност Одјељењу да, између осталог, организује и обезбиједи функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење је у сарадњи са Одјељењем за образовање извршило додјелу јавног линијског превоза изабраном понуђачу (конзорцијум превозника), на основу Оквирног споразума за 2014, 2015. и 2016. годину од 17. септембра 2014. године, чија оквирна вриједност износи 7.051.282,05 КМ без ПДВ-а или 8.250.000,00 КМ са урачунатим ПДВ-ом.

За израчунавање цијене превоза основни параметри су: број ученика, километража и цијена горива. Тендерском документацијом је предвиђен превоз за максимално 3.721 ученика.

Уговор о пружању услуга превоза ученика и путника у јавном линијском градском и приградском превозу за 2016. годину, потписан је 31. децембра 2015. године, а односи се на превоз путника само за јануар. Овакав кратак рок важења уговора произашао је из разлога што је изабрани понуђач (конзорцијум превозника) приликом потписивања уговора захтијевао повећање цијене превоза из разлога смањења броја ученика за 15% у односу на број предвиђен оквирним споразумом, те због повећања броја километара у односу на оквирни споразум, у дијелу пређених километара од гараже превозника до мјеста почетка линије превоза (Захтјев за повећање цијене, број: 073/2016 од 27. јануара 2016. године).

Због наведених промјена у параметрима за израчунавање цијене услуге, превозник је тражио накнаду очекиваног прихода. Након преговора, између превозника и представника Владе Брчко дистрикта БиХ, 28. јануара 2016. године потписан је уговор на период од 1. фебруара до 31. децембра 2016. године.

Како захтјев превозника у погледу надокнаде очекиваног прихода није испуњен, конзорцијум превозника се обратио дописом број: 0149/2016 од 22. фебруара 2016. године Одјељењу и Одјељењу за образовање за раскид Уговора о превозу путника за 2016. годину од 28. јануара 2016. године. Захтјевом је предвиђен раскид уговора са 30. јуном 2016. године, а до обуставе превоза дошло је 13. јула 2016. године, тако да у периоду од 14. јула до 3. септембра 2016. године није вршен превоз путника, што значи, да је дошло до једностраног раскида уговора и неиспуњавања уговорених обавеза од стране превозника.

Одредбама члана 7 Уговора о превозу путника за 2016. годину од 28. јануара 2016. године, између осталог, уговорена је обавеза и одговорност извршиоца услуге да уважи примједбе наручиоца у току вршења услуге у погледу квалитета, редовности и рокова.

Одредбама члана 9 Оквирног споразума као и члана 10 Уговора, између осталог, уговорено је да наручилац има право једностраног раскида овог уговора и задржава право на накнаду проузроковане штете, уколико се извршилац услуге не придржава одредаба овог уговора у цијелости.

До завршетка ревизије нисмо дошли до доказа да је покренут поступак намирења штете од конзорцијума превозника ради непоштовања Уговора од 28. јануара 2016. године, као и одредаба Оквирног споразума, у периоду од 14. јула до 3. септембра 2016. године, ради заштите јавних средстава.

Одјељење из своје надлежности није обезбиједило функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ у поменутом периоду, што није у складу са одредбама члана 23 става 1 тачке f) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Уговора и Оквирног споразума, у дијелу предузимања активности на намирењу штете због непоштовања Уговорене обавезе од стране извршилаца услуге.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дате надлежности обезбјеђења и функционисања јавног превоза у Брчко дистрикту.

У поступку ревизије, на основу Захтјева Правобранилаштва, број: П-28/17 од 10. марта 2017. године, упућеног на Кабинет градоначелника, а који је прослијеђен Одјељењу, дошли смо до сазнања да је конзорцијум превозника Основном судом Брчко дистрикта БиХ, поднио тужбу против Брчко дистрикта БиХ, ради накнаде штете у износу од 460.000,00 КМ. Тужба се односи на Оквирни споразум који је закључен 2. октобра 2014. године, односно на појединачне уговоре који су произашли из Оквирног споразума о набавци услуга линијског превоза путника у јавном градском и приградском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, за период 2014, 2015. и 2016. година.

Осим наведеног, ревизијом смо вршили провјеру усклађености пословања са Законом о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 23/08, 4/11, 31/13, 49/14 и 26/16).

Чланом 21 ставом 1 Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ прописано је да **регистрацију линија врши надлежно Одјељење.**

Чланом 22 ставом 1 истог закона прописано је да се превоз лица у линијском друмском саобраћају може вршити само на основу регистрованог и објављеног реда вожње. Став

4 тачка а) истог члана, дефинише да се ред вожње из става 1 региструје за линије на подручју Дистрикта, код надлежног одјељења.

Члан 23 прописује да Орган надлежан за регистрацију редова вожње у градском и приградском саобраћају дужан је да води регистар редова вожње на начин утврђен правилником који доноси Влада, на предлог шефа Одјељења за јавне послове.

Чланом 10 ставом 1 Правилника о критеријима и поступку регистрације и овјере редова вожње прописано је да редове вожње на захтјев превозника региструје Одјељење у регистар редова вожње у року од осам дана од дана закључивања уговора о превозу. Чланом 12 ставом 1 истог правилника прописано је да Одјељење обавља регистрацију редова вожње на основу потписаног уговора о вршењу услуга јавног линијског превоза, записника, тендерске комисије и тендерске документације, а ставом 2 прописано је да је регистар редова вожње јаван. Члан 17 Правилника став 2 прописује да је Одјељење дужно овјерене редове вожње да достави саобраћајној инспекцији Дистрикта у року од осам дана од дана овјере.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење у 2016. години није извршило регистрацију редова вожње за линијски превоз лица у градском и приградском саобраћају, што није у складу са одредбама члана 21 и члана 23 Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ, односно члана 12 става 1 и члана 17 става 2 истог правилника.

С обзиром да је одредбама члана 12 става 2 Правилника, дефинисано да је регистар редова вожње јаван, а Одјељење није обезбиједило јавно објављивање редова вожње.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о пријевозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ и Правилник о критеријумима и поступку регистрације и овјере редова вожње, у дијелу регистрације и вођења редова вожње.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе дистрикта за наредну годину. Из наведеног произлази да су одјељења из своје надлежности, обавезна донијети програме рада за наредну годину, прије краја текуће године.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење, Програм рада Влади дистрикта, доставило 6. јануара 2016. године, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да Одјељење из своје надлежности, благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен

Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је из своје надлежности, које су прописане чланом 23 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13), донијело Програм рада за 2016. годину.

Одредбама члана 23. става 1 тачке а) наведеног закона, утврђена је, између осталог, надлежност Одјељења за јавне послове за **предлагање политике из своје надлежности.**

У поступку ревизије смо утврдили да је Одјељење, приликом израде Програма рада за 2016. годину, изоставило наведену Законом прописану надлежност.

Програмом, такође, нису постављени циљеви нити дефинисане активности у дијелу организације и надзора над функционисањем јавног превоза путника у 2016. години.

Осим тога, утврдили смо да Одјељење није завршило активности на реализацији програмских задатака из своје надлежности, из Програма рада, који се посебно односе на:

- реализацију капиталног буџета (нереализовано је 72,50% капиталног буџета за период 2014–2016. година);
- спровођење процедуре за израду нацрта прописа и усвајање на Скупштини или Влади:
 - а) Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ;
 - б) окончање поступка доношења Закона о измјенама и допунама Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ;
 - в) окончање поступка усвајања Правилника о измјенама и допунама Правилника о вршењу такси превоза у Брчко дистрикту БиХ;
 - д) Правилник или одлука о обрасцу путног налога за вршење превоза у друмском саобраћају;
 - е) Правилник о измјенама и допунама Правилника о превентивним техничким прегледима возила у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, приликом сачињавања Програма рада Одјељења, обухватити све Законом утврђене надлежности.

Потребно је предузети активности на реализацији свих програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је планирало приходе у износу од 55.000,00 КМ, док је током 2016. године остварило приход у износу од 37.771,37 КМ, што представља 68,68% извршења плана.

Од укупно остварених прихода, на приходе које дозначују станице за технички преглед возила односи се 29.316,37 КМ, накнада за прегледе чамаца 3.500,00 КМ, накнада за обрасце које издаје Капетанија 2.005,00 КМ, на приходе од издавања лиценци за превоз лица и

ствари 910,00 КМ, учешће МЗ у асфалтирању путева 825,00 КМ, административне и остале таксе 845,00 КМ и накнаде за баждарење чамаца 370,00 КМ.

Остварење прихода у току 2016. године је мање у односу на план из разлога што је, Правилником о условима и поступку издавања лиценци за обављање међународног друмског превоза путника, терета и опасних материја БиХ, регулисано да Министарство комуникација и транспорта БиХ преузима издавање и наплату накнада од издавања лиценци за превоз лица и ствари, што се одразило и на наплаћене приходе у току 2016 године. Исто тако Правилником о издавању лиценци за возила и исказница за возаче у Брчко дистрикту БиХ, продужено је трајање лиценци за возила и возаче на три године, што је резултирало смањењем остварених прихода у 2016. години, а из тог разлога се наставља тенденција пада наплативости прихода и у овој години. Иако је план наплате прихода за 2016 годину смањен и прилагођен насталој ситуацији, наплата је и даље мања од планиране. Исто тако, остварење прихода у 2016. години је мање у односу на план из разлога што је чланом 5 Упутства о начину дистрибуције административних таксених марки и начина евиденције прихода наплаћених по основу њихове продаје, број 02-04.1-592/13 од 6. септембра 2013. године, које је ступило на снагу 14. септембра 2013. године, одређено је да се наплаћени приходи по основу продаје таксених марки евидентирају на посебној врсти прихода и представљају приход Дирекције за финансије као дистрибутера таксених марки. Осим тога, као начин суфинансирања код асфалтирања путева планирано је на позицији прихода 732116 – примљени грантови од мјесних заједница у износу од 15.400,00 КМ, али је трошење капиталних средстава из буџета 2015. године заустављено средином 2016. године, гдје су планирана средства за такво удруживање, што је резултирало јако малим остварењем прихода по овом основу у износу од 825,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење, поред тога што је имало информацију да је трошење капиталних средстава из буџета 2015. године обустављено, те да примљени грантови од мјесних заједница по основу суфинансирања асфалтирања путева, неће бити реализовани у планираном износу, није извршило корекцију плана прихода, кроз приједлог ребаланса буџета за 2016. годину.

Потребно је да Одјељење, у складу са додијељеним надлежностима, у плану буџета планира приходе који ће у текућој години бити реално оствариви тј. наплативи.

6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Одјељења за 2016. годину одобрени су буџетом у износу од 1.860.373,36 КМ, а извршени у износу од 1.748.084,98 КМ, што представља 93,96% извршења плана, а приказани су у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Капитални издаци за 2016. годину одобрени су у износу 7.555.990,74 КМ, а извршени у износу од 487.383,27 КМ што представља 6,45% извршења плана.

6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу 883.813,27 КМ, а реализовани су у износу 823.725,73 КМ што представља 93,20% извршења плана.

Градоначелник Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења донио Организациони план Одјељења за јавне послове од 28. октобра 2016. године.

У наведеном Организационом плану, који је усвојен са буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, извршене су промјене назива радних мјеста у складу са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 10/15) и промјене платних разреда за одређена радна мјеста.

Од предвиђених 19 позиција Одјељење је у 2016. години извршило повећање плата, промјеном платних разреда, на 10 позиција и то како слиједи:

Р. бр.	Назив позиције	Платни разред 2015.	Бруто износ	Платни разред 2016.	Бруто износ	Напомена
1	Стручни референт за административне-техничке послове	IV1	1.061,41	V3	1.330,72	Стари назив: Стручни референт за административне послове
2	Експерт за вођење пројекта	VIII1	2.250,60	VIII2	2.490,35	Стари назив: Руководилац пројекта
3	Стручни сарадник за некатегорисане путеве	VI4	1.581,02	VI6	1.661,82	Стари назив: Референт за некатегорисане путеве
4	Стручни референт за путеве	V3	1.330,72	V6	1.395,00	Стари назив:
5	Стручни референт за одржавање уличне инсталације	V1	1.240,00	V6	1.395,00	Стари назив: Референт за одржавање инсталације
6	Намјештеник II категорије – курир	II1	739,82	III3	926,75	Стари назив: Курир
7	Експерт за вођење пројекта за јавне објекте	VII6	2.070,54	VIII2	2.490,35	Стари назив: Специјалиста за јавне објекте
8	Експерт за вођење пројекта за електроинсталације	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Стари назив: Специјалиста за електроинсталације

9	Експерт за вођење пројеката за машинске инсталације	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Стари назив: Специјалиста за машинске инсталације
10	Експерт за вођење пројеката за регулацију саобраћаја	VII6	2.070,54	VIII1	2.250,60	Стари назив: Виши стручни сарадник за јавни саобраћај

Чланом 4 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/15) прописана је обавеза органа управе да формира комисију са задатком да утврди и анализира потребе унутрашње организације и систематизације органа јавне управе. Ревизијом смо утврдили да је Одјељење извршило повећање плата на десет (10) позиција а да није формирало комисију која је била дужна да утврди и анализира унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у Одјељењу, што није у складу са одредбама члана 4 Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је поштовати одредбе Закључка о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу формирања комисије која утврђује и анализира унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста.

6.5.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 809.650,00 КМ, а извршени у износу од 783.403,40 КМ, што представља 96,76% извршења плана. Наведени издаци односе се на: услуге прања и чишћења јавних саобраћајних површина у износу од 352.705,95 КМ, одржавање зелених површина у износу од 344.081,71 КМ, услуге одржавања паркова у износу од 78.206,91 КМ, услуге поправки и одржавања возила у износу од 8.071,93 КМ, те уградња ауто-гума у износу од 336,90 КМ.

Одржавање јавних зелених површина и чистоће на саобраћајним површинама обавља се у складу с Планом и програмом редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина и одржавања јавних зелених површина за 2016. годину, број 26-000684/15 од 12. октобра 2015. године, донесеним уз сагласност Владе од 21. октобра 2015. године, сходно одредбама члана 169 и члана 190 Закона о комуналним дјелатностима (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ”, бројеви 30/04, 24/07 и 9/13). Наведеним одредбама је прописано да план и програм садржи: обим и опис услуга, вријеме, начин и укупан износ новчаних средстава потребан за услуге чишћења и прања, односно, одржавање. Планом и програмом предвиђена су потребна средства за чишћење и

прање саобраћајних површина у износу од 399.467,95 КМ и за одржавање зелених површина износ од 439.489,59 КМ.

Одјељење је закључило Уговор о пружању услуга, број: 03-02640К-15/15-П од 29. децембра 2015. године, са ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, за одржавање јавних зелених површина на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2016. години. Цијена уговорених услуга, утврђена чланом 2 Уговора, износи 439.489,59 КМ.

Такође, 29. децембра 2015. године, Одјељење је закључило Уговор о пружању услуга, број: 03-02640К-16/15-П са ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, за услуге редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикту БиХ у 2016. години. Чланом 2 Уговора, утврђена је цијена уговорених услуга у износу од 399.467,95 КМ.

Међутим, приликом усвајања Буџета за 2016. годину, за ове намјене је одобрено мање средстава за финансирање услуга у односу на уговорени износ, тако да су средства за одржавање јавних зелених површина одобрена у износу од 345.000,00 КМ (мање за 94.489,59 КМ), а за чишћење и прање јавних саобраћајних површина одобрено је износ од 316.000,00 КМ (мање за 83.467,95 КМ од уговореног износа). Због мањег одобреног буџета дошло и до смањења обима извршених услуга.

За надзор пружања услуга редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикту БиХ за 2016. годину, Одјељење је именовало стручно лице, вишег стручног сарадника за саобраћај, да у име корисника услуга Брчко дистрикта БиХ обавља свакодневне контроле вршења услуга.

У поступку ревизије вршења надзора над извршеним услугама редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикта БиХ у 2016. години, утврдили смо да докуменат Грађевински дневник није попуњен у свим његовим предвиђеним рубрикама (у којој смјени је обављена услуга, коришћена механизација, подаци о спољној температури и опису временских прилика) те није потписана од стране руководиоца извођача радова, а потписи водитеља дневника и надзорног органа су нечитки.

Потребно је документовати контролне активности извршених услуга, у дијелу уредне попуње свих рубрика у обрасцу који доказује извршење услуге редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, Одјељење је именовало стручно лице, руководиоца пројекта хортикултуре, за надзор одржавања јавних зелених површина, које је према одредбама члана 5 Уговора о пружању услуга, одређено да врши свакодневну контролу пружања услуга одржавања јавних зелених површина на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину.

Ревизијом смо утврдили да спецификације извршених радова, на основу којих се мјесечно испостављају фактуре, садрже непрецизне локације травнатих површина на којима су извршене услуге. С обзиром на свакодневну измјену стања на терену, потребно је површину сваке локације на којој се врши услуга, наведену у спецификацији, ускладити са стварним стањем на терену.

Потребно да се површине и описи локација на којима су извршене услуге, наведене у спецификацијама извршених радова, ускладе са стварним стањем на терену.

Издаци за одржавање возила остварени су у износу од 8.071,93 КМ. У надлежности Одјељења је и управљање цјелокупним возним парком Владе, тако да су укупни издаци за одржавање возила у власништву Дистрикта, којим управља Одјељење, извршени у износу 227.374,95 КМ, и мањи су у односу на 2015. годину за 23.694,87 КМ.

Одржавање возила у власништву Дистрикта у 2016. години врши се на основу Оквирног споразума, закљученог за 2015, 2016. и 2017. годину, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.

Ревизијом смо утврдили да у процедури одржавања возила није обезбијеђено поуздано документовање извршења свих контролних активности (међуфазна контрола, нечитки потписи). Осим наведеног утврдили смо да нису раздвојене дужности: дијагностика квара, предаја возила на поправак и преглед и преузимање возила са поправке (потврђивање обима и врсте извршених радова), тако да једно лице обавља више неспојивих послова.

Потребно је обезбиједити досједно спровођење прописаних контролних процедура у одржавању возила те уредног документовања њиховог извршења.

Потребно је обезбиједити раздвајање носилаца неспојивих активности у свим фазама одржавања возила.

6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 53.311,00 КМ а остварени у износу од 46.409,15 КМ што представља 87,05% извршења плана. Наведени издаци односе се на: уговоре о обављању привремених и повремених послова у износу од 13.912,15 КМ, услуге чишћења и одржавања чистоће у износу од 10.566,00 КМ, услуге обезбјеђења новоизграђеног објекта Полиције у износу од 7.395,92 КМ, услуге репрезентације у износу од 7.352,60 КМ, услуге огласа у износу од 3.730,00 КМ и услуге стручног образовања у износу од 2.860,65 КМ, те даџбине и остале уговорене услуге у износу од 591,83 КМ.

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у износу од 13.912,15 КМ, а у 2015. години износили су 8.161,96 КМ, што значи да су већи за 5.750,19 КМ или 70,45%.

Ангажовање је извршено на основу Одлуке Владе Брчко дистрикта БиХ о давању сагласности за ангажовање извршилаца за привремене и повремене послове, број: 33-000195/16 од 11. фебруара 2016. године, и то два (2) извршиоца на период до једанаест (11) мјесеци. Без постојања спроведене процедуре начина избора конкретног

извршиоца, сачињени су појединачни уговори са извршиоцима посла на период до деведесет (90) дана али у неколико наврата са прекидима до склапања новог уговора. Опис послова из закључених уговора односи се на послове из надлежности Одјељења и то: на припреми података за капиталне пројекте, који због великог броја планираних пројеката нису распоређени у рад службеницима Пододјељења за путеве и паркове, а подаци се налазе у Одјељењу за јавни регистар, Пододјељењу за катастарске књиге, Основном суду и другим органима јавне управе. Наведене податке извршилац посла ће прибављати по налогу шефа Пододјељења за путеве и паркове, на основу издатог рјешења о локацијским условима и пријавних листова израђених од стране стручних лица Одјељења за јавни регистар, као и на основу израђених главних пројеката.

У поступку ревизије утврдили смо сљедеће:

- Планом и програмом рада Одјељења нису утврђене потребе за ангажовањем физичких лица по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, односно без заснивања радног односа. На основу предочених буџетских захтјева утврдили смо да се средства не планирају на основу документоване и образложене потребе за ангажманом физичких лица без заснивања радног односа, нити је могуће утврдити везу између планираних активности и потребе за ангажманом физичких лица за обављање одређених послова без заснивања радног односа.
- У Одјељењу нису успостављене нормативне и организационе претпоставке за транспарентан одабир лица за њихов рад без заснивања радног односа, којим би се документовале спроведене процедуре ангажмана физичких лица без заснивања радног односа, односно по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.
- Ангажовани по основу уговора о обављању привремених и повремених послова радили су редовне послове из надлежности Одјељења или су у непосредној вези с њима, у простору и у радно вријеме Одјељења.
- Одјељење нема донесен интерни акт који регулише начин утврђивања накнада за ангажовање физичких лица по овом основу.
- На основу постојећег система праћења и извјештавања о обављеним пословима није могуће оцијенити обим обављених послова и искоришћеност физичких лица ангажованих по овом основу.

Потребно је да Одјељење, Планом и програмом рада, на основу успостављених нормативних и организационих претпоставки за законит и транспарентан ангажман физичких лица по основу уговора о обављању повремених и привремених послова, утврди реалне потребе за њиховим ангажовањем и обезбиједи адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова.

Увидом у документацију (захтјеве за ангажовањем, уговоре о обављању привремених и повремених послова и евиденције о присуству на послу) смо утврдили, да је ангажовање лица по уговору о обављању привремених и повремених послова вршено на пословима и радним задацима из надлежности Одјељења. Такође смо утврдили, да рад извршилаца уговора има све карактеристике радног односа, као што су: почетак и дужина радног времена, сталност и редовитост рада, несамосталност у извршавању посла, што се очитује у постојању надређене особе (послодавца) која редовно контролише и издаје упуте за рад. Узимајући у обзир да уговори о привременим и повременим пословима имају све карактеристике радног односа и да је ангажовање лица по уговору вршено на пословима и радним задацима из надлежности Одјељења, у складу са начелом суштина прије форме, закључујемо да се не ради о „повременим и привременим пословима“, него се ради о томе да послови имају карактер рада на одређено вријеме. Формом уговора о обављању привремених и повремених послова досљедно се не примјењује Закон о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу транспарентног запошљавања и избора најбољег кандидата, као и друга права запосленика по основу рада.

Узимајући у обзир да уговори о обављању повремених и привремених послова имају све карактеристике радног односа, да су издаци по основу истих у 2016. години већи у односу на 2015. годину за 5.750,19 КМ или 70,45 %, те да је буџетом планирано 44 запосленика, а стање на дан 31.12.2016. године било је 32, Одјељење није испунило услове за изузеће из члана 46 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (непостојање радних мјеста), тако да је током године вршило попуњавање упражњених радних мјеста путем ангажовања по уговору о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са одредбама чланова 33 и 34 наведеног закона у дијелу обавезе расписивања јавног конкурса.

Потребно је, попуну упражњених радних мјеста вршити досљедном примјеном одредаба Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, како би се обезбиједила законитост рада Одјељења у дијелу начина запошљавања и извршавања свих осталих обавеза послодавца према запосленима по основу њиховог рада.

Ревизијом смо утврдили да су приликом исплате накнада за ангажовано лице примијењене одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као лицу које остварује доходак од повремене самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) овог закона, те су му признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредби закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), што упућује на закључак да се суштински ради о несамосталној дјелатности. Због наведеног, нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се у суштински ради о пословима из несамосталне дјелатности.

Потребно је досљедно примијенити одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.

Издаци за услуге стручног образовања у 2016. години реализовани су у износу од 2.860,65 КМ.

Одредбама члана 82 става 2 Закона о државној служби („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 9/14,37/15 и 48/16) прописано је да су руководиоци органа јавне управе дужни да доставе потребе за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника Одјељењу за стручне и административне послове, на основу којих се израђује годишњи програм стручног усавршавања службеника, односно намјештеника.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење за 2016. годину није сачинило и доставило план потреба за стручним усавршавањем својих службеника, односно намјештеника, како је то прописано чланом 82 ставом 2 Закона о државној служби.

Потребно је досљедно примијенити Закон о државној служби у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу сачињавања и достављања потреба за стручним усавршавањем службеника, односно намјештеника надлежном одјељењу.

Издаци за услуге обезбјеђења новоизграђеног објекта Полиције реализовани су у износу од 7.395,92 КМ. Основ за евидентирање ових издатака су два рачуна од по 2.698,55 КМ што укупно износи 5.397,10 КМ (налог за плаћање број 244606 од 11. октобра 2016. године и 244563 од 6. септембра 2016. године) и рачун број: 01/1680000320 од 22. новембра 2016. године у износу од 1.998,82 КМ.

На основу Одлуке о избору најповољнијег понуђача од 5. августа 2016. године, у поступку по директном споразуму, склопљен је Уговор о пружању услуга, број: 22-03-005075/10 од 5. августа 2016. године. Предмет уговора је физичко обезбјеђење објекта управне зграде Полиције Брчко дистрикта, 24 сата почев од 8. августа до 30. септембра 2016. године. За уговорене услуге у периоду од 8. августа до 30. септембра 2016. године, уговорне стране утврђују укупну цијену у износу од 5.397,09 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је ван уговореног обима услуга извршено додатно плаћање у износу од 1.998,82 КМ за извршене услуге физичког обезбјеђења у периоду од 1. октобра до 20. октобра 2016. године. Плаћање је извршено на основу Одлуке о издвајању новчаних средстава, број предмета: 13-001542/16, број акта: 01.11-0566/Ло-007/16 од 11. новембра 2016. године.

У складу са одредбама члана 4 Закона о јавним набавкама БиХ, Одјељење, као уговорни орган, обавезно је да спроводи поступке јавних набавки.

Одредбама члана 7 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ је прописано да је, за набавке чија је вриједност виша од 1.000,00 КМ, орган јавне управе или институција

Дистрикта дужна да закључи уговор тако што ће градоначелнику или овлашћеном представнику Дистрикта доставити предлог уговора на потпис.

Ревизијом смо утврдили да за услуге физичког обезбјеђења објекта Полиције за период од 1. октобра до 20. октобра 2016. године у износу од 1.998,82 КМ, није спроведена процедура јавних набавки, како је то прописано Законом о јавним набавкама БиХ, нити је закључен уговор, како је то прописано одредбама члана 7 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

Потребно је спроводити процедуру јавних набавки за све набавке робе, услуга и извођења радова, те са одабраним добављачем закључити уговор у складу са Законом о јавним набавкама БиХ и у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ.

6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Средства капиталног буџета у периоду 2014–2016. година планирана су у износу од 28.522.069,13 КМ, а реализована у износу од 7.843.163,52 КМ или 27,50% од планираног, што је представљено у табели број 2 у прилогу.

Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за 2014. годину у износу од 9.629.655,92 КМ, реализована су средства до 31. децембра 2016. године, у износу од 4.500.092,90 КМ или 46,73 %, од тога у 2016. години 1.105.963,59 КМ.

Ревизијом смо утврдили да се реализовани буџет из 2014. године односи углавном на наставак раније започетих или почетак радова на капиталним пројектима појединачних вриједности у распону од 5.000,00 КМ до највише 153.427,64 КМ. У остатку нереализованих пројеката из 2014. године укупне вриједности од 5.129.563,02 КМ налазе се и капитални пројекти велике вриједности као што је „реконструкција дијела Улице Узуновића“ у износу од 700.000,00 КМ који није ни започет са реализацијом, те „наставак радова на градском стадиону“ у износу од 269.995,68 КМ за који је отпочета реализације тек у износу од 1.489,25 КМ.

Одобрени капитални буџет за 2015. годину износи 11.336.422,47 КМ реализован је у укупном износу од 2.855.678,35 КМ, што представља реализацију од 25,19% у односу на планирана средства.

Реализација капиталног буџета за 2015. годину је започела након спроведене процедуре избора добављача и додјеле уговора за изградњу и реконструкцију путева и улица на подручју Брчко дистрикта БиХ, са тзв. лицитацијама 1/2015, 2/2015 и 3/2015, а у току 2016. године и лицитацијом 1/2016. Од укупно реализованих средстава капиталног буџета из 2015. године у износу од 2.855.678,35 КМ, у 2016. години је реализовано 1.799.457,50 КМ.

Због постојећег начина кандидовања капиталних пројеката, који се врши без постојања претходних минималних услова за њихову имплементацију, те због непостојања извора финансирања нису могли бити покренути поступци јавних набавки за велики број пројеката из капиталног буџета 2015. године.

Одобрени капитални буџет за 2016. годину износи 7.555.990,74 КМ од чега је реализовано 487.338,27 КМ, што представља реализацију од 6,45% планираних средстава. У оквиру капиталног буџета за 2016. годину планирана су средства за пројекат „радови на завршетку објекта Полиције Брчко дистрикта БиХ“ у износу од 300.000,00 КМ чија реализација није ни започета иако је Програмом рада Одјељења предвиђена његова реализација.

Ревизијом смо утврдили да објекат управна зграда Полиције Брчко дистрикта БиХ, у коју је до сада заједно са средствима УНДП-а уложено преко 10.000.000,00 КМ, није прошла технички пријем и није добила Употребну дозволу те се не може користити за предвиђене намјене. Осим наведеног није извршено нити спољно уређење око објекта (прилаз, паркиралиште и сл.). Због обустављених радова на довршетку поменутог објекта из текућих буџета неколико Владиних одјељења реализују се додатни трошкови.

Потребно је прије кандидовања капиталних пројеката, обезбиједити постојање минималних услова за њихову имплементацију.

Потребно је ради елиминисања даљег пропадања објекта, спречавања штете, те елиминисања додатних трошкова приступити реализацији отклањања недостатака на објекту у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.

Одредбама члана 3 става 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, прописано је да се израда и извршавање буџета заснивају на начелу законитости, ефикасности, економичности и транспарентности.

Не умањујући одговорност свих учесника (одјељења Владе Брчко дистрикта у складу с надлежностима) у планирању и реализацији капиталног буџета, а имајући у виду и поменуте потешкоће у реализацији капиталног буџета за период 2014–2016. година, констатујемо да реализација буџета капиталних потреба од 27,50% представља неефикасно управљање капиталним буџетом од стране Одјељења.

Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног управљања буџетом капиталних потреба.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење, приликом реализације капиталног буџета за изградњу и реконструкцију путева и улица, обезбиједило стручни надзор над извођењем радова у току извођења радова те по потреби у гарантном року. Наведени надзор спроводи се интерно од стране задуженог референта на градилишту, из Одјељења, и екстерно од стране „ИПСА ИНСТИТУТ“ д. о. о. Сарајево. Са наведеним екстерним

даваоцем услуга надзора за 2016. годину до 31. децембра 2016. године уговорено је да се изврши надзор укупно четрдесет девет (49) пројеката укупне вриједности од 924.130,82 КМ.

С обзиром на значајност капиталног буџета Одјељења, те број пројеката, стручни надзор током изградње и реконструкције, није у могућности суштински пратити сваки пројекат у свим фазама изградње, како би се увјерио у квалитет изведених радова, односно квалитет уграђеног материјала. Ако имамо у виду резултате накнадних контрола обављених у претходном периоду, те да су резултати накнадних контрола показали да 50% пројеката на којима је извршена накнадна контрола не задовољава тражени квалитет, јавља се потреба за планском накнадном техничком контролом квалитета над изведеним радовима и уграђеним материјалом.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило планску накнадну техничку контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте, нити је планирало средства за те намјене у буџету 2016. године.

Потребно је успоставити објективизовану и планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката.

6.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2016. године

Попис основних средстава, ситног инвентара и залиха Одјељења на дан 31. 12. 2016. године извршила је комисија именована Одлуком о именовању Комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава Одјељења за јавне послове, број: 13-002528/16 од 28. октобра 2016. године.

Одредбама члана 2 поменуте одлуке дефинисан је задатак Комисије да стручно и одговорно у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачини план рада и изврши попис у Одјељењу са стањем 31. децембра 2016. године, те да извјештаје о извршеном попису достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2017. године.

Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 30/08) у члану 7 дефинисан је рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара текуће године за претходну годину.

На основу поменуте одлуке комисије су извршиле попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха без пописа потраживања и обавеза.

Установили смо да су записници о раду пописних комисија сачињени, након 15. јануара 2017. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и чланом 2 Одлуке о именовању Комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава Одјељења за јавне послове.

Увидом у пописне листе и записнике о раду пописне комисије уочили смо неправилности које се огледају у непостојању датума почетка и завршетка пописа у пописним листама, немогућности појединачне идентификације средстава и садашње вриједности пописане имовине.

Осим тога поједине значајне позиције сталне имовине, које су набављене у оквиру једног капиталног пројекта, евидентирани су и пописани као једно средство. Додјела назива појединих сталних средстава вршена је преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Због наведеног није омогућена појединачна идентификација средстава и њихове вриједности, укључених у укупну вриједност, а самим тим њихова ефикасна заштита и правилна презентација у финансијским извјештајима Дистрикта, нарочито у случајевима оштећење, отуђења и накнадних улагања у та средства.

Ревизијом смо такође утврдили да још увијек без обзира на препоруке у ранијим извјештајима ревизије, у попис су укључена и средства која не представљају имовину Брчко дистрикта БиХ, него се суштински ради о капиталним грантовима који представљају извршена улагања у туђу имовину. Наведена средства требало је пописати на посебној пописној листи и дати предлог за искњижавање.

Потребно је пописом имовине обухватити све позиције имовине, потраживања и обавеза, те исти планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија.

Потребно је у пописним листама омогућити поуздану идентификацију појединачних ставки имовине, а сложена средства веће вриједности рашчланити на саставне дијелове који могу засебно чинити техничко-економску цјелину.

Потребно је реализацију капиталних улагања у туђу имовину исказати у посебној листи и предложити за њихово искњижавање из имовине Брчко дистрикта БиХ.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 01-02-03-13-294/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У законском року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001798/17 од 14. јула 2017. године да нема примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога, овај извјештај представља коначан извјештај достављен субјекту ревизије, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Љубица Томић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2016. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2015.	План буџета 2016.	Ребаланс и вирманизације	Одобрени буџет	Извршење 2016	% 7/3	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	802.296,52	938.999,73	-55.186,46	883.813,27	823.725,73	102,67	93,20
611100	Бруто плате и накнаде	802.296,52	885.373,73	-55.186,46	830.187,27	799.853,25	99,70	96,35
611200	Накнаде запосленим	0	53.626,00	0,00	53.626,00	23.872,48	#ДИВ/0!	44,52
612100	Доприноси на терет послодавца	21.981,17	28.696,55	-6.867,46	21.829,09	19.678,56	89,52	90,15
613000	Издаци за материјал и услуге	1.037.932,67	939.731,00	15.000,00	954.731,00	904.680,69	87,16	94,76
613100	Путни трошкови	9.418,56	9.400,00	0,00	9.400,00	8.039,36	85,36	85,53
613200	Издаци за енергију	28.239,72	30.600,00	-400,00	30.200,00	22.227,89	78,71	73,60
613300	Издаци за комуналне услуге	18.751,49	20.350,00	-50,00	20.300,00	18.222,70	97,18	89,77
613400	Набавка материјала	20.413,59	12.200,00	1.810,00	14.010,00	12.744,85	62,43	90,97
613500	Издаци за услуге превоза и горива	9.028,60	10.580,00	-1.450,00	9.130,00	7.222,83	80,00	79,11
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Издаци за текуће одржавање	898.529,12	777.200,00	32.450,00	809.650,00	783.403,40	87,19	96,76
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	4.441,25	5.810,00	400,00	6.210,00	3.902,99	87,88	62,85
613900	Уговорене услуге	46.602,82	71.071,00	-17.760,00	53.311,00	46.409,15	99,58	87,05
615000	капитални грантови	820.000,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Укупно текући издаци	2.682.210,36	1.907.427,28	-47.053,92	1.860.373,36	1.748.084,98	65,17	93,96

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Р. бр.	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2016. г.	Извршено у 2016. г.	Остатак	% извршења
1	2014.	9.629.655,92	3.394.129,31	1.105.963,59	5.129.563,02	46,73
2	2015.	11.336.422,47	1.056.229,85	1.799.457,50	8.480.735,12	25,19
3	2016.	7.555.990,74	0,00	487.383,27	7.068.607,47	6,45
Укупно 2014-2016.		28.522.069,13	4.450.359,16	3.392.804,36	20.678.905,61	27,50

Преглед остварења прихода:

Табела број 3

Економски код	Врста прихода	Реализовано 2015.	План 2016.	Реализовано 2016.	% 5/3	% 5/4
1	2	3	4	5	6	7
722100	Административне таксе	1.855,00	2.400,00	845,00	45,55	35,21
722400	Остале буџетске накнаде	0,00	100,00	0,00	-	-
722500	Посебне накнаде и таксе	4.579,10	5.100,00	5.875,00	128,30	115,20
722600	Приходи од пружања јавних услуга	32.959,42	32.000,00	30.226,37	91,71	94,46
722700	Непланиране уплате	581,30	0,00	0,00	-	-
732100	Домаћи грантови	8.952,29	15.400,00	825,00	9,22	5,36
	УКУПНО:	48.927,11	55.000,00	37.771,37	77,20	68,68