

**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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-268/18  
Р: 07-06; 010-06/18

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за јавне послове  
за период 1. јануар –31. децембар 2017. године**

**Брчко, јула 2018. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	9
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ</u> .....	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	11
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u> .....	11
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u> ...	12
<u>6.3. ПЛАН И РЕАЛИЗАЦИЈА ПЛАНОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u> .....	14
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u> .....	15
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ И КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u> .....	15
<u>6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u> .....	15
<u>6.5.2. Издаци за текуће одржавање</u> .....	15
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u> .....	16
<u>6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	18
<u>6.6. ПЛАЊАЊЕ ПО СУДСКИМ ПРЕСУДАМА</u> .....	21
<u>6.7. ПОЛИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ</u> .....	22
<u>7. Коментар</u> .....	23
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u> .....	24

**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](http://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 2017.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### **Одговорност руководства**

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

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о 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 („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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

- Од укупно одобрених средстава капиталног буџета Одјељења за јавне послове за период 2015–2017. година у износу од 36.057.803,91 КМ, реализован је износ од 7.054.876,84 КМ или 19,57%, извршење плана, што представља неефикасно управљање буџетом капиталних потреба, те није у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Недовољна ефикасност је резултат начина кандидовања великог броја пројеката без претходно обезбијеђених имовинско-правних и техничких услова, сложености пројеката, уситњавања пројеката, као и недовољне ажурности и несинхронизације у спровођењу прописаних процедура извођења припремних радњи, у које је укључено више одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.5.4 Извјештаја).
- На основу Оквирног споразума за набавку и сукцесивну испоруку течних горива за возила у власништву Брчко дистрикта БиХ у 2015, 2016. и 2017. години, укупне вриједности од 2.106.000,00 КМ, Одјељење је у току 2017. године закључило појединачне уговоре на основу којих је вршена сукцесивна испорука течних горива за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ. Уговорима је регулисано да је извршилац посебно обавезан и одговоран да врши испоруку горива које задовољава стандарде, који се примјењују за течно гориво у Босни и Херцеговини. Одјељење није вршило контролу, нити тражило од Инспектората налазе о контроли испорученог течног горива, што је неопходно с обзиром да квалитет горива директно утиче на исправност возила и већу потрошњу горива, те би у случају испоруке неквалитетног горива, били повећани издаци за поправке возила и гориво (детаљније у тачки 6.2. Извјештаја).
- Одјељење је по основу уговора о посебним пословима, ангажовало лица за обављање економско-правних послова. Уговорима нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, што није у складу са одредбама члана 14 става 1 под f) Правилника о раду о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин

ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнада за обављање истих. По основу ангажовања лица закључивањем уговора о обављању посебних послова исплаћено је 16.344,05 КМ (детаљније у тачки 6.5.3 Извјештаја).

- Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ, 10. марта 2017. године, донио је пресуду да се наручилац грађевинских радова (тужени Брчко дистрикт БиХ; Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ) обавезује да извођачу грађевинских радова (тужиоцу) по Уговору о извођењу радова, број: 01-014-008323/07-16) исплати: по окончаној ситуацији износ од 4.322,20 КМ, по депозитној ситуацији износ 14.300,81 КМ, законска затезна камата у износу од 18.216,76 КМ и трошкови судског поступка у износу од 33.116,17 КМ.

Апелациони суд Брчко дистрикта БиХ донио је пресуду у корист извођача грађевинских радова, узимајући у обзир материјалне доказе да тендерска документација није у довољној мјери сачињена детаљно, јасно и разумљиво, нити је усклађена са пројектном документацијом, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и Упутства за припрему модела тендерске документације. Наведено је узрок непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 51.332,93 КМ, и то за износ затезних камата 18.216,51 КМ и за износ судских трошкова 33.116,97 КМ (детаљније у тачки 6.6 Извјештаја).

### **Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2017.** 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 2017. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је да Одјељење за јавне послове, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.*

*Потребно је да Одјељење за јавне послове предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.*

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

*Потребно је да Одјељење у потпуност примјењује одредбе уговора, нарочито у дијелу контроле квалитета течног горива које, за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац, одабран као најповољнији у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.*

*Потребно је да се Одјељење досједно придржава одредаба уговора и оквирног споразума, у дијелу предузимања активности на намирењу штете због непоштовања уговорене обавезе од стране извршиоца услуге.*

*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 да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.*

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

*Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.*

*Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у*

*органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.*

*Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.*

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

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

*Потребно је ефикасније приступити реализацији отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.*

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

*Потребно је тендерску документацију припремати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, као и одредбама Упутства за припрему модела тендерске документације и то на начин да буде детаљна, јасна и разумљива и усклађена са пројектном документацијом, с циљем смањења ризика непотребног одлива финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

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

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

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2017. 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.

### 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;
- 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 овог Одјељења;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности радника;
- 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 и који дају конкретна упутства запосленима и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Организационим планом предвиђено је четрдесет девет (**49**) радника, док су на дан 31. 12. 2017. године у Одјељењу била тридесет четири (**34**) радника.

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2017.** 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 овлашћење 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 2017. 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 2016. ГОДИНУ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове за 2016. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-374/17 2. августа 2017. године.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, Одјељење за јавне послове 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 2016. године, број: 13-001798/17 од 19. септембра 2017. године и доставило Канцеларији за ревизију 28. септембра 2017. године.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја дужна да Канцеларији за ревизију достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Одјељење за јавне послове није у року од тридесет (30) дана доставило Канцеларији за ревизију наведени програм мјера, што није у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Одјељење за јавне послове, у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.***

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, те увидом у активности предузете на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2016. године које се односе на:

- регистрацију и вођење редова возње сходно одредбама Закона о превозу у друмском саобраћају Брчко дистрикта БиХ и Правилника о критеријумима и поступку регистрације и овјере редова возње;
- искњижавање из имовине Брчко дистрикта БиХ за реализована капитална улагања у туђу имовину, ван Брчко дистрикта БиХ;
- планирање прихода који ће бити реално оствариви тј. наплативи и
- документовање контролних активности извршених услуга, у дијелу уредне попуне обрасца који доказује извршење услуге редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикту БиХ.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке које се односе на:

- спровођење прописаних контролних процедура у одржавању возила у власништву Дистрикта, са уредним документовањем њиховог извршења, те раздвајање носилаца неспојивих дужности у свим фазама одржавања возила.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја за 2016. годину које се односе на:

- досљедну примјену одредаба Закона о порезу на доходак, у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза;
- ангажовање физичких лица по основу уговора о обављању посебних послова – привремених и повремених послова уз адекватан и транспарентан начин утврђивања висине накнаде за обављање послова утврђених Законом о раду Брчко дистрикта БиХ;
- отклањање недостатака на објекту у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем управне зграде Полиције ради елиминисања даљег пропадања објекта, спречавања штете, те елиминисања додатних трошкова;

- планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката и
- усклађивање површина и назива локација на којима су извршене услуге одржавања јавних зелених површина, наведених у спецификацијама извршених радова, са стањем на терену.

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

- ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања;
- успостављање писане процедуре о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката, у случају додјеле већег броја лотова једном понуђачу и
- планирање и извршење пописа имовине на начин и у роковима прописаним Упутством.

*Потребно је да Одјељење за јавне послове предузима активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.*

## 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 с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

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

- нису завршене све активности на реализацији програмских задатака из Програма рада;
- није обављана контрола квалитета течног горива које, за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац, одабран као најповољнији у складу са Законом о јавним набавкама БиХ;
- нису предузимане активности на намирењу штете због непоштовања уговорене обавезе превоза ученика и путника од стране извршиоца услуге;
- нису израђене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности;

- уговори о обављању посебних послова не садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења;
- недоследно поштовање одредаба Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица за обављање посебних послова, на послове за које постоје предвиђена радна мјеста;
- приликом закључивања уговора о посебним пословима, у оквиру висине накнаде, није одређен обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и није обезбијеђено њено извршење;
- прије кандидовања капиталних пројеката, нису обезбијеђени минимални услови за њихову имплементацију;
- неефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- нису отклоњени недостаци на управној згради Полиције у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта;
- није успостављена планска процедура накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката;
- попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- инвестиције у туђу имовину (вјерске објекте и др.) нису искњижене из имовине Брчко дистрикта БиХ.

***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 d) 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 Одјељења да, поред осталог, **управља возним парком** Владе Брчко дистрикта БиХ.

У складу са Законом о јавним набавкама БиХ спроведен је отворени поступак избора најповољнијег понуђача за сукцесивну испоруку течних горива за возила у власништву Брчко дистрикта БиХ у 2015, 2016. и 2017. години.

Према тендерској документацији, економски најповољнија понуда, као критеријум за додјелу уговора, представља понуђена цијена, за коју се додјељује осамдесет (80) бодова, а за оперативне трошкове (удаљеност бензинске пумпе) додјељује се двадесет (20) бодова.

На основу Одлуке градоначелника о додјели оквирног споразума, број: 13-002011/14 од 16. јануара 2015. године закључен је Оквирни споразум број: 01.1-0100ДА-045/15 од 28. јануара 2015. године. Чланом 2 Споразума дефинисана је оквирна цијена за три године, у износу од 2.106.000,00 КМ.

На основу оквирног споразума, у току 2017. године су закључена четири појединачна уговора на основу којих је вршена сукцесивна испорука течних горива (према понуди од 6. јануара 2015. године – тендерској документацији број: 13-002011/14). Одредбом члана 7 Уговора, регулисано је да је извршилац посебно обавезан и одговоран да врши испоруку горива које задовољава стандарде, који се примјењују за течно гориво у Босни и Херцеговини.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није вршило контролу, нити тражило од Инспектората налазе о контроли течног горива које испоручује извршилац за потребе возила у власништву Брчко дистрикта. С обзиром да је критеријум за додјелу уговора, углавном, **најнижа понуђена цијена горива које задовољава стандарде**, неопходно је вршити контролу течног горива, да не би дошло до испоруке горива по нижој цијени, која би могла да се одрази на квалитет. Квалитет горива директно утиче на исправност возила и већу потрошњу горива, те би у случају испоруке некавалитетног горива (у значајном износу од око 2 мил.) били повећани издаци за поправку возила и гориво.

Уколико испоручено гориво не задовољава стандарде који се примјењују за течно гориво у Босни и Херцеговини, одредбама члана 8 Уговора је дефинисано право на једнострану раскид уговора и право на накнаду проузроковане штете.

***Потребно је да Одјељење у потпуност примјењује одредбе уговора, нарочито у дијелу контроле квалитета течног горива које, за потребе возила у власништву Брчко дистрикта БиХ, испоручује извршилац, одабран као најповољнији у складу са Законом о јавним набавкама БиХ.***

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 Одјељења 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 Уговора о пружању услуга превоза путника у јавном линијском превозу у Брчко дистрикту БиХ за 2017. годину од 20. јануара 2017. године, у складу са Одлуком о избору најповољнијег понуђача, број: 13-002603/16 од 9. јануара 2017. године и Оквирним споразумом број: 13-002603/16 од 19. јануара 2017. године за 2017, 2018. и 2019. годину, чија оквирна вриједност за превоз ученика износи 7.500.000,00 КМ, са урачунатим ПДВ-ом.

Одредбом члана 3 Уговора, односно члана 7 Оквирног споразума, дефинисана је цијена превоза која је промјенива и везана је за цијену дизел-горива у Брчко дистрикту БиХ, а усклађивање се врши свака три мјесеца.

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

Због наведених промјена у параметрима за израчунавање цијене услуге, превозник је тражио **накнаду очекиваног прихода** у 2016. години. 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 дописом број: 0149/2016 од 22. фебруара 2016. године, обратио Одјељењу за јавне послове 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 2016. до 3. септембра 2016. године, ради заштите јавних средстава.

***Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Уговора, у дијелу предузимања активности на намирењу штете због непоштовања уговорене обавезе превоза ученика и путника од стране извршиоца услуге.***

На основу Захтјева Правобранилаштава, број: П-28/17 од 10. марта 2017. године, упућеног на Кабинет градоначелника и прослијеђен Одјељењу, дошли смо до сазнања да је Конзорцијум превозника поднио тужбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ 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 2014–2016. година због смањеног броја ученика и с тим у вези, накнаду очекиваног прихода.

### **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

Одјељење је, из своје надлежности, која је прописана чланом 23 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13 и 48/16), донијело Програм рада за 2017. годину.

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 да донесу програме рада за наредну годину, прије краја текуће године. Преревизијом смо утврдили да је Одјељење Програм рада Влади дистрикта, доставило 19. јануара 2017. 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.***

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

- окончање радова на објекту Полиције Брчко дистрикта БиХ – (завршетак радова на објекту који је био предвиђен у првој половини 2016. године – Циљ 5);
- изналагање модела наставка радова на изградњи градског стадиона (Циљ 6);
- реализацију капиталног буџета (реализовано је 19,57% капиталног буџета у периоду 2015–2017. година);
- спровођење процедуре за израду нацрта закона и подзаконских аката (Циљ 11), и то:
  - а) Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ;
  - б) Закона о измјенама и допунама Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ;
  - в) Правилника о измјенама и допунама Правилника о превентивним техничким прегледима возила у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је у 2017. години планирало приходе у износу од 45.000,00 КМ а остварило у износу од 36.442,68 КМ, што представља 80,98% извршење плана.

Од реализованог износа, на приходе од извршених техничких прегледа возила односи се 28.049,14 КМ, на приходе – учешће мјесних заједница у асфалтирању путева 2.239,34 КМ, на приходе по основу накнада за прегледе чамаца 2.120,00 КМ, на накнаде за обрасце које издаје Капетанија 1.360,00 КМ, на остале административне таксе 965,00 КМ, на приходе од издавања лиценци за превоз лица и ствари 920,00 КМ, на приходе од непланираних уплата 654,20 КМ и на накнаде за баждарење чамаца се односи 135,00 КМ.

#### **6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета**

Текући издаци Одјељења за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од 2.088.692,44 КМ, а извршени у износу од 1.968.348,91 КМ, што представља 94,24% извршење плана, (приказани су у табели број 1 у прилогу Извјештаја).

Капитални издаци за 2017. годину одобрени су у износу 18.402.071,68 КМ, а извршени у износу од 755.293,03 КМ што представља 4,10% извршења одобрених буџетских средстава.

### 6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу 864.808,59 КМ, а реализовани су у износу 836.841,25 КМ што представља 96,77% извршења плана. У односу на претходну годину издаци за плате и накнаде трошкова су увећани за 36.988,00 КМ због измјена платних разреда за четрнаест (14) радних мјеста, у складу са усвојеним Организационим планом Одјељења за јавне послове од 28. октобра 2016. године, усклађеним са Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/15) и Закључком о утврђивању методологије израде организационог плана органа јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 20/15).

### 6.5.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 954.700,00 КМ, а извршени у износу од 930.638,10 КМ, што представља 97,48% извршења плана.

Реализовани износ издатака за текуће одржавање односи се на сљедеће услуге:

- одржавање јавних зелених површина, у износу од 432.366,58 КМ;
- одржавање јавних саобраћајних површина, у износу од 398.063,96 КМ;
- одржавање фонтана, у износу од 9.217,26 КМ;
- одржавање паркова, у износу од 76.159,98 КМ;
- поправке и одржавање возила, у износу од 7.895,99 КМ;
- уградња ауто-гума, у износу од 837,46 КМ;
- поправке и одржавање опреме, у износу од 2.317,77 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 2017. годину, број: 26-000425/16 од 20. октобра 2016. године, донесеним уз сагласност Владе, од 2. новембра 2016. 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 са ПДВ-ом, те за одржавање јавних зелених површина износ од 440.279,41 КМ са ПДВ-ом.

Одјељење је 30. децембра 2016. године закључило Уговор о пружању услуга, број: 26-000425/16, број акта: 01.1-1141СМ-020/16 са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, за одржавање јавних зелених површина на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2017. години. Цијена уговорених услуга, утврђена одредбом члана 2 Уговора, износи 440.279,41 КМ.



Буџетом за 2017. годину, за ове намјене је одобрено 440.300,00 КМ и у складу с претходно наведеним, услуге одржавања јавних зелених површина су реализоване у износу од 432.366,58 КМ.

Такође, 30. децембра 2016. године, Одјељење је закључило Уговор о пружању услуга, број: 26-000425/16, број акта 01.1-1141СМ-019/16 са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, за услуге редовног чишћења и прања јавних саобраћајних површина у Брчко дистрикту БиХ у 2017. години. Чланом 2 Уговора, утврђена је цијена уговорених услуга у износу од 399.467,95 КМ. Буџетом за 2017. годину, за ове намјене је одобрено 399.500,00 КМ и у складу с претходно наведеним, услуге одржавања јавних зелених површина су реализоване у износу од 398.063,96 КМ.

### **6.5.3. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге су одобрени у износу од 59.800,00 КМ а остварени у износу од 46.008,30 КМ, што представља 76,94% извршење плана.

Реализовани износ издатака за уговорене услуге се односи на сљедеће услуге:

- уговоре о обављању посебних послова у износу од	16.344,05 КМ;
- услуге чишћења и одржавања чистоће у објектима Одјељења	10.566,00 КМ;
- услуге репрезентације у износу од	6.259,12 КМ;
- оглашавање у износу од	4.526,00 КМ;
- услуге стручног образовања у износу од	3.803,18 КМ;
- мјесечне претплате за паркиралиште у износу од	1.080,00 КМ;
- измјену меморандумских плочица и службених исказница	859,95 КМ;
- остале неспоменуте услуге, у износу од	2.570,00 КМ.

### **Издаци по основу уговора о ангажовању лица за обављање посебних послова**

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у периоду 1. јануар –31. децембар 2017. године су реализовани у износу од 16.344,05 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001479/17 од 26. априла 2017. године, за ангажовање извршиоца за обављање посебних послова.

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је, да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је, да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу са врстом и обимом послова.

У поступку ревизије смо утврдили да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

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

Одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду регулисано је да уговор о обављању посебних послова треба да садржи „врсту посла и начин извршења“.

Ревизијом смо утврдили, да уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је регулисано да ће извршилац послове обављати по налогу шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду.

***Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.***

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњења обавеза из надлежности органа јавне управе за које нису предвиђена радна мјеста. Такође, одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду 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.

Увидом у Организациони план Одјељења и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо да се уговори односе за обављање редовних стручних послова из надлежности Одјељења, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Ангажовање лица за обављање посебних послова у Одјељењу није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.***

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви

који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

***Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.***

#### **6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета**

Средства капиталног буџета Одјељења за јавне послове у периоду 2015–2017. година су планирана у износу од 36.057.803,91 КМ, а реализована у износу од 7.054.876,84 КМ или 19,57% од планираног буџета капиталних потреба (представљено у табели број 2 у прилогу).

Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за **2015.** годину у износу од 10.099.741,49 КМ, до 31. децембра 2017. године, реализована су средства у износу од 4.214.934,90 КМ или 41,73%.

Ревизијом смо утврдили да се реализовани буџет из 2015. године односи углавном на наставак раније започетих и почетак радова на капиталним пројектима појединачних вриједности у распону од око 1.000,00 КМ до 260.000,00 КМ.

Реализација капиталног буџета за 2015. годину је била додатно успорена, с обзиром да је Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ, 20. априла 2016. године дописом обавијестила одјељења и институције о недостајућим средствима за реализацију буџета капиталних потреба 2015. године, те да, до даљег, не могу покретати поступке јавних набавки за пројекте из капиталног буџета 2015. године, док се не обезбиједи извор њиховог финансирања. Даље, Дирекција за финансије је свим одјељењима и институцијама Брчко дистрикта БиХ 9. маја 2017. године упутила обавјештење о расположивости средстава из расположивог вишка прихода над расходима из 2016. године и наставак покретања поступка јавних набавки за реализацију капиталног буџета за 2015. годину,

Због наставак започетих процедура набавке и додјеле уговора, дио средстава капиталног буџета за 2015. годину, у износу од 1.236.680,98 КМ је ребалансом буџета за 2017. годину, путем амандмана, пренесен у капитални буџет за 2017. годину, са детаљним образложењем њиховог преноса. Такође, неутрошена средства капиталног буџета из 2015. године амандманима су пренесена у 2018. годину.

Осим тога, у капиталном буџету Одјељења за 2015. годину, у Пододјељењу за путеве и паркове, налазе се и пројекти који се финансирају из кредита Свјетске банке, чија су средства намијењена за санацију штете узроковане поплавама, укупне вриједности од 2.000.000,00 КМ, а односе се на изградњу четири моста и реконструкцију два путна правца. Дио тих средстава, у износу од 889.321,46 КМ, је због истека коришћења, ребалансом буџета за 2017. годину, путем амандмана, пренесен у капитални буџет за 2017. годину.

Средства за санацију штете узроковане поплавама су првобитно распоређена на шест пројеката према утврђеном степену оштећења и процијењеној вриједности радова. Након обављене процедуре избора извођача радова, као и избора пројектанта и вршења услуга надзора, средства су се ребалансом капиталног буџета за 2015. године распоредила на реалнији начин, односно према већ познатим вриједностима након

додјеле уговора, према процедури коју је вршио имплементациони тим у Бањој Луци по критеријумима и условима Свјетске банке.

Имплементација пројекта „Санација штете“ – Изградња моста преко ријеке Зовичице – Омербеговача, гдје су обезбијеђена средства у износу од 166.000,00 КМ, уговорена вриједност за извођење радова и надзор износила је 164.983,58 КМ, а у току извођења радова за непредвиђене радове које је било потребно извести, склопљен је анекс уговора, уз сагласност Свјетске банке, на износ од 2.464,55 КМ (шифра пројекта 5982).

Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за **2016. годину**, на нивоу Одјељења за јавне послове у износу од 7.555.990,74 КМ, реализовано је до 31. децембра 2017. године, 2.084.648,91 КМ или 27,59%.

Реализација капиталног буџета за 2016. годину је била условљена и немогућношћу коришћења капиталног буџета 2015. године, јер су се одобрени пројекти углавном финансирани средствима капиталног буџета 2015. и 2016. године, а извршење буџета за 2016. годину, у току 2017. године износи 1.597.265,64 КМ.

Капитални буџет Одјељења за јавне послове за **2017. годину**, укључујући и ребаланс капиталног буџета за 2017. годину, износи 18.402.071,68 КМ, који је увећан у односу на првобитно планирани капитални буџет 2017. године због увођења новог пројекта приликом усвајања ребаланса буџета за 2017. годину, под називом “Пројектовање и изградња мултифункционалне спортске дворане са отвореним и затвореним базеном” у износу од 6.200.000,00 КМ.

У току 2017. године реализација капиталног буџета за 2017. годину износи 755.293,03 КМ, или 4,10%.

Због постојећег начина кандидовања капиталних пројеката, који се врши без претходно обезбијеђених минималних услова за њихову имплементацију, (неријешени имовинско-правни односи, с тим у вези, у току је око 180 поступака експропријације), затим, уситњавања пројеката (парцијалног кандидовања пројеката), као и због великог броја пројеката (1.080) за период 2015–2017. година, нису се могли покренути поступци јавних набавки за значајан број пројеката из капиталног буџета.

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

Од укупно одобрених средстава капиталног буџета за период 2015–2017. година у износу од 36.057.803,91 КМ, укупно неутрошена средства за наведени период износе 29.002.927,07 КМ или 80,43%.

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 са надлежностима) у планирању и реализацији капиталног буџета, а имајући у виду и поменуто потешкоће у реализацији капиталног буџета за период 2015–2017. година, констатујемо да реализација буџета капиталних потреба од 19,57% представља неефикасно управљање капиталним буџетом од стране Одјељења, што није у складу са одредбама члана 3 става 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

Ревизијом смо утврдили да управна зграда Полиције Брчко дистрикта БиХ, у коју је до сада заједно са средствима UNDP-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.

У току 2017. године изграђени су приступни путеви ка новој згради Полиције у вриједности око 350.000,00 КМ. Међутим, на згради Полиције нису извођени радови на отклањању примједби по записнику Комисије за технички пријем, односно, нису извршене неопходне корекције пројектне документације, након чега би се приступило извођењу радова.

Због обустављених радова на довршетку поменутог објекта, из текућих буџета неколико Владиних одјељења, реализују се додатни трошкови обезбјеђења, одржавања и др.

***Потребно је ефикасније приступити реализацији отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта.***

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 „ИГ“-а д. о. о. Бања Лука. Са наведеним екстерним даваоцем услуга надзора за 2017. и 2018. годину уговорена су контролна испитивања изведених радова и употријебљених материјала у пројектима изградње путева и улица укупне вриједности 22.84214 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 увјерило у квалитет изведених радова, односно квалитет уграђеног материјала, па неопходно је обезбиједити планску процедуру накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење планирало средства за те намјене у буџету 2017. године у износу од 20.000,00 КМ али није успоставило планску накнадну техничку контролу квалитета изведених радова и уграђеног материјала за окончане капиталне пројекте.

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

## **6.6. Плаћање по судским пресудама**

Двадесет петог јуна 2007. године, закључен је Уговор о извођењу радова, број: 01-014-008323/07-16 (у даљем тексту: Уговор) у износу од 404.386,16 КМ са

урачунатим ПДВ-ом, између Владе Брчко дистрикта БиХ – Одјељења за јавне послове (у даљем тексту: наручилац) и „ZANAT-TEH“-а д. о. о. Брчко (у даљем тексту: извођач). Одредбама члана 1 Уговора регулисано је, да ће извођач обавити радове изградње спортско-рекреативног центра у Г. Рахићу у свему према тендерској документацији и својој понуди у року од 180 дана.

Након окончања радова извођач је наручиоца, 4. марта 2008. године, писменим путем извијестио да је извођење радова привео крају и замолио га да изврши технички пријем на објекту спортско-рекреативног центра.

Комисија испред наручиоца, 16. јуна 2008. године, изашла је на лице мјеста и сачинила записник у којем је констатовала одређене недостатке, те да је након поновног изласка, дана 28. маја 2009. године, на лице мјеста сачинила допуну записника о примопредаји радова у којем је навела да се изведени радови сматрају технички исправним уз услов да је неопходно испоштовати препоруку пројектанта изведеног стања, да се уради заштитна трибина.

Извођач је наручиоцу, 1. јуна 2009. године, испоставио окончану ситуацију на износ од 20.292,70 КМ и рачун по депозитној ситуацији у износу од 14.300,81 КМ. Наручилац наведене износе по окончаној ситуацији и рачуну по депозитној ситуацији није уплатио, наводећи да извођач није испоштовао препоруку пројектанта, да се уради заштитна трибина.

Извођач је поднио тужбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ, у току поступка, спроведени су докази увидом и читањем података из материјалне документације и то: главног пројекта, грађевинског дневника и техничког извјештаја извођача, тендерске документације и писмених извјештаја вјештака техничке струке који у свом налазу и мишљењу констатује да тендерском документацијом није уврштено да се уради заштитна трибина, као и усмених изјава надзорног органа наручиоца и шефа Пододјељења за јавне објекте да је уградња заштитних трибина била предвиђена за II засебну фазу радова.

На основу спроведених доказа Основни суд Брчко дистрикта БиХ, 13. јуна 2016. године, доноси пресуду да наручилац посла исплати извођачу износ од 20.292,70 КМ по окончаној ситуацији и 14.300,81 КМ по депозитној ситуацији, те да плати законску затезну камату почев од 23. јуна 2009. године па до коначне исплате. Наручилац посла је благовремено уложио жалбу против пресуде Основног суда.

У поступку пред Апелационим судом Брчко дистрикта БиХ, 10. марта 2017. године, донесена је пресуда да се жалба наручиоца дјелимично уважава и пресуда Основног суда Брчко дистрикта БиХ од 13. јуна 2016. године преиначава се и гласи:

Наручилац (тужени Брчко дистрикт БиХ) се обавезује да извођачу (тужиоцу „Zanat-tex“ д. о. о. Брчко) исплати: по окончаној ситуацији износ од 4.322,20 КМ, по депозитној ситуацији износ 14.300,81 КМ, законску затезну камату у износу од 18.216,76 КМ и трошкове судског поступка у износу од 33.116,17 КМ, што укупно износи 69.955,94 КМ.

На основу дописа Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, број: П-257/10 од 5. јуна 2017. године, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ извршила је уплату извођачу (тужиоцу „Zanat-tex“ д. о. о. Брчко) у укупном износу од 69.955,94 КМ, и то са организационог кода Судске пресуде и вансудска поравнања.

Одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, као и Упутства за припрему модела тендерске документације регулисано је да тендерска документација треба бити у

довољној мјери детаљна, јасна и разумљива и усклађена с пројектном документацијом.

Узимајући у обзир материјалне доказе (главни пројекат, грађевински дневник и технички извјештај извођача, тендерску документацију и извјештај вјештака техничке струке), на основу којих су, и Апелациони суд и Основни суд Брчко дистрикта БиХ донијели пресуду у корист извођача радова, констатујемо да тендерска документација није у довољној мјери сачињена детаљно, јасно и разумљиво, нити је усклађена с пројектном документацијом, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ и Упутства за припрему модела тендерске документације. Наведено је узрок непотребног одлива новчаних средстава Брчко дистрикта БиХ у укупном износу од 51.332,93 КМ, и то за износ затезних камата 18.216,51 КМ и за износ судских трошкова 33.116,97 КМ.

***Потребно је тендерску документацију припремати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, као и одредбама Упутства за припрему модела тендерске документације и то на начин да буде детаљна, јасна и разумљива и усклађена с пројектном документацијом, с циљем смањења ризика непотребног одлива финансијских средстава Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године**

Одјељење је 10. новембра 2017. године донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза, број: 13-003215/17, са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2017. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) 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.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала на дан 31. 12. 2017. године, те да исти није доставила Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама члана 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је попис имовине планирати и вршити у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

Поједине значајне позиције сталне имовине, које су набављене у оквиру једног капиталног пројекта, евидентирани су и пописани као једно средство. Дојела назива

појединих сталних средстава вршена је преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, 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 оштећења, отуђења и накнадних улагања у та средства.

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

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

***Потребно је реализацију капиталних улагања у туђу имовину исказати у посебној листи и предложити 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 2017. године, број: 01-02-03-13-217/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002062/18 од 27. јуна 2018. године.

Одјељење није имало примједбе на налазе и препоруке дате у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, те стога овај извјештај постаје коначан Извјештај о ревизији финансијског пословања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

---

Љубица Томић, дипл. ек.

---



## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2017. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	План буџета 2017.	Ребаланс и вирманизације	Одобрени буџет	Извршење 2017	% 7/6
1	2	4	5	6	7	9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.008.553,00</b>	<b>-104.834,41</b>	<b>903.718,59</b>	<b>853.966,25</b>	<b>94,49</b>
611100	Бруто плате и накнаде	969.643,00	-104.834,41	864.808,59	836.841,25	96,77
611200	Накнаде запосленим	38.910,00	0,00	38.910,00	17.125,00	44,01
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>31.363,00</b>	<b>-5.939,15</b>	<b>25.423,85</b>	<b>24.665,10</b>	<b>97,02</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.159.550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.159.550,00</b>	<b>1.089.717,56</b>	<b>93,98</b>
613100	Путни трошкови	10.580,00	-800,00	9.780,00	6.196,30	63,36
613200	Издаци за енергију	64.600,00	0,00	64.600,00	47.323,64	73,26
613300	Издаци за комуналне услуге	20.400,00	1.000,00	21.400,00	17.452,70	81,55
613400	Набавка материјала	22.650,00	6.900,00	29.550,00	25.328,30	85,71
613500	Издаци за услуге превоза и горива	10.680,00	1.000,00	11.680,00	10.610,29	90,84
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50
613700	Издаци за текуће одржавање	958.900,00	-4.200,00	954.700,00	930.638,10	97,48
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	5.520,00	0,00	5.520,00	3.652,46	66,17
613900	Уговорене услуге	63.700,00	-3.900,00	59.800,00	46.008,30	76,94
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>2.199.466,00</b>	<b>-110.773,56</b>	<b>2.088.692,44</b>	<b>1.968.348,91</b>	<b>94,24</b>

## Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Р. бр.	Година одобрења	Планирано	Извршено до 01.01.2017. г.	Извршено у 2017. г	Расположиво	% извршења
1	2015.	10.099.741,49	2.855.687,35	1.359.247,55	5.884.806,59	41,73
2	2016.	7.555.990,74	487.383,27	1.597.265,64	5.471.341,83	27,59
3	2017.	18.402.071,68	0,00	755.293,03	17.646.778,65	4,10
Укупно		36.057.803,91	3.343.070,62	3.711.806,22	29.002.927,07	19,57

## Преглед планираних и остварених прихода

Табела број 3

Економски код	Врста прихода	План 2017.	Реализовано 2017.	% 5/4
1	2	4	5	7
722100	Административне таксе	2.150,00	965,00	44,88
722400	Остале буџетске накнаде	100,00	0,00	0,00
722500	Посебне накнаде и таксе	4.550,00	3.615,00	79,45
722600	Приходи од пружања јавних услуга	29.200,00	28.969,14	99,21
722700	Непланиране уплате	0,00	654,20	0,00
732100	Домаћи грантови	9.000,00	2.239,34	24,88
	<b>УКУПНО:</b>	<b>45.000,00</b>	<b>36.442,68</b>	<b>80,98</b>