

**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: 01-02-03-13-235/19
Р: 07-04; 013-04/19

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар –31. децембар 2018. године**

Брчко, јуна 2019. 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 2017. 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. ПРОГРАМ РАДА И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	13
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	13
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	13
<u>6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	14
<u>6.5.2. Издаци за текуће одржавање</u>	14
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	14
<u>6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	16
<u>6.6. ЕВИДЕНЦИЈА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА</u>	18
<u>6.7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2018. ГОДИНЕ</u>	18
<u>6.8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	19
<u>7. Коментар</u>	20
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	21

**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 даљњем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2018.** 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" број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18). 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

- Одјељење није правовремено обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се иста прекњижила са економског кода средства у припреми на средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Наведена констатација утиче на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година која износи 36.095.251,70 КМ, а иста нису прокњижена са економског кода средства у припреми (инвестиције у току) на средства у употреби (детаљније у тачки 6.6 Извјештаја).

- Одјељење није вршило процјену врста и нивоа ризика приликом реализације капиталних пројеката, да би на основу истих и расположивих средстава, дефинисало контролне и корективне активности, који би елиминисали или свели на разуман ниво утврђене ризике у циљу ефикасне и економичне реализације капиталних пројеката, у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

На основу претходно изнесеног констатујемо, да Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно коришћење буџетских средстава, што је резултирало ниским процентом извршења од 23,91% трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем истих, посебно средстава у износу од 2.757.065,80 КМ по капиталним пројектима из 2016. године чији рок за реализацију је истекао 31. децембра 2018. године (детаљније у тачки 6.5.4 Извјештаја).

Такође Одјељење није у сарадњи са осталим одјељењима предложило Влади Брчко дистрикта БиХ измјене прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката, као и мјере за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, како то задужује Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године (детаљније у тачки 6.5.4 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 26.804,60 КМ (детаљније у тачки 6.5.3 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2018.** 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 2018. 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 претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.

Потребно је да Одјељење интензивира 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 донијети све подзаконске акте ради стварања услова за потпуну примјену Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење врши накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова.

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

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

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

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, 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 да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, изради базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је вршити процјену врста и нивоа ризика приликом реализације капиталних пројеката, те на основу истих и расположивих средстава, дефинисати контролне и корективне активности, које ће елиминисати или свести на разуман ниво утврђене ризике ради ефикасне и економичне реализације капиталних пројеката.

Потребно је успоставити писану процедуру о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката ради обезбјеђења економичности и транспарентности приликом реализације капиталних пројеката постизања максималне ефикасности коришћења јавних средстава.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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

Потребно је, приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

Потребно је приликом процјене вриједности набавке обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу процјене вриједности јавне набавке.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2018. 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 је основано у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 02/10) и Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 и 09/18). Законом о измјенама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/13), редефинисана је надлежност Одјељења и то:

- предлагање политике из надлежности Одјељења;
- управљање у оквиру дјелатности изградње и реконструкције путева на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- планирање, припрему и вођење капиталних инвестиција у области изградње и реконструкције путева;
- управљање возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ;
- саобраћај и комуникације;
- организовање и функционисање јавног саобраћаја у Брчко дистрикту БиХ;
- 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 запослених и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених;
- ефикасно руковођење, системско унапређивање рада, сарадња са другим органима и информисање јавности.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења 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 провођењу 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 је предвиђено четрдесет девет (**49**) запослених, док су на дан 31. 12. 2018. године у Одјељењу била четрдесет два (**42**) запослена.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2018.** 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 реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2018. 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 2017. 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 2017. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-268/18 11. јула 2018. године.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. 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 2017. године, број: 13-002062/18 од 1. августа 2018. године и доставило Канцеларији за ревизију 3. августа 2018. године. Увидом у Акциони план утврдили смо да **Одјељење није поставило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањању пропуста и неправилности.**

Потребно је да Одјељење у Акционом плану наведе јасне рокове за отклањање и превазилажење пропуста и неправилности утврђених претходним извјештајем о ревизији финансијског пословања.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. 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 2017. године, а односе се на:

- достављање Канцеларији за ревизију Програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају у року предвиђеним одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ;
- потпуно примјењивање одредаба 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;
- благовремено доношење Плана и програма рада из своје надлежности који је саставни дио Програма рада Владе Брчко дистрикта БиХ, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ, у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ;
- досљедно придржавање одредаба Уговора и Оквирног споразума, у дијелу предузимања активности на намирењу штете због непоштовања Уговорене обавезе од стране извршиоца услуге;
- садржај елемената уговора о обављању посебних послова прописаних чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења;
- ефикасније приступање реализацији отклањања недостатака на згради Полиције, у складу са условима које је поставила Комисија за технички пријем објекта и
- успостављање објективизираних и планске процедуре накнадних контролних испитивања изведених радова, чији ће обим зависити од вриједности и сложености пројеката.

• Препоруке чија је реализација у току

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке, а односе се на:

- предузимање активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима;
- досљедно поштовање одредаба, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, 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;
- успостављање система интерних контрола који ће елиминисати слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења и
- благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада,

• Нереализоване препоруке

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја за 2017. годину које се односе на:

- доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности и

- одређивања обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбјеђења њеног извршења приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде.

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

- ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију 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 року прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза

Потребно је да Одјељење интензивира 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, са 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;
- нису вршена накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, што није у складу с чланом 2 Одлуке о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова;
- приликом израде буџета нису поштоване одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу придржавања горњих граница расхода;

- 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 осигурало 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;
- 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;
- приликом утрошка средстава за репрезентацију Одјељење се није придржавало одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације;
- нису дефинисане контролне и корективне активности, које би елиминисале или свеле на разуман ниво утврђене ризике за ефикаснију реализацију капиталних пројеката;
- није успостављена писана процедура о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката ради обезбјеђења економичности и транспарентности приликом реализације капиталних пројеката постизања максималне ефикасности коришћења јавних средстава;
- није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција;
- попис имовине није извршен на начин у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- није утврђивана правилна вриједност стечених сталних средстава или дијелова средстава нити су додјељивани називи у складу са функционалном суштином сталних средстава и
- није вршена адекватна процјена вриједности набавке приликом провођења поступка јавне набавке радова.

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 9 Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ је прописано да прописе о начину остваривања заштите људи, ствари и животне средине на унутрашњим водама и права и обавезе надлежних органа, односно правних и физичких лица доноси шеф Одјељења.

Одредбама члана 25 Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ прописано је да Капетанија Брчко дистрикта БиХ прописује начин руковања опасним стварима у луци, односно пристаништу.

Одредбама члана 64 Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ је прописано да Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог шефа Одјељења доноси прописе о плутајућим објектима.

Ревизијом смо установили да Одјељење још увијек није окончало доношење свих подзаконских аката неопходних за потпуну примјену Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је донијети све подзаконске акте ради стварања услова за потпуну примјену Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ.

На основу чланова 21 и 22 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 22/18), а у вези с чланом 80 Закона о просторном планирању и грађењу шеф Одјељења, 30. јула 2018. године, донио је Одлуку о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова (у даљем тексту: Одлука).

Одредбама члана 2 Одлуке регулисано је да ће се у току извођења радова по закљученим уговорима за извођење радова на изградњи и реконструкцији путева и радова на изградњи јавних објеката вршити накнадна контролна испитивања. У поступку ревизије утврдили смо да Одјељење, у периоду од дана доношења Одлуке до закључно са 31. 12. 2018. године, није вршило накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, што није у складу с чланом 2 Одлуке.

Потребно је да Одјељење врши накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, у складу са Одлуком о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова.

6.3. Програм рада и реализација програмом 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, 48/16 и 09/18), донијело Програм рада за 2018. годину у року који је прописан одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ.

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

- реализацију капиталног буџета (Циљ 3), реализовано је 23,91% капиталног буџета у периоду 2016–2018. година);
- израду закона и подзаконских аката (Циљ 14), и то:
 - a) Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ;
 - b) Закона о измјенама и допунама Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ;
 - c) 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 Програмом рада.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је у 2018. години планирало приходе у износу од 42.560,00 КМ а остварило у износу од 37.828,65 КМ, што представља 88,88% извршење плана.

Од реализованог износа, на приходе од извршених техничких прегледа возила се односи 28.367,39 КМ, на приходе – учешће мјесних заједница у асфалтирању путева 1.271,08 КМ, на приходе по основу накнада за прегледе чамаца 2.420,00 КМ, на накнаде за обрасце које издаје Капетанија 1.520,00 КМ, на остале административне таксе 1.375,00 КМ, на приходе од издавања лиценци за превоз лица и ствари 1.405,00 КМ, на приходе од непланираних уплата 1.185,18 КМ и на накнаде за баждарење чамаца се односи 285,00 КМ.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2018. годину одобрени су буџетом у износу од 5.002.739,87 КМ, а извршени у износу од 4.884.735,32 КМ, што представља 97,64% од одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

ДОБ Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2020. године усвојен је 14. септембра 2017. године те су као горње границе расхода Одјељења на позицији материјални трошкови предвиђен износ од 954.731,00 КМ те на позицији грантови и субвенције износ од 0,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину Одјељењу на позицији материјални трошкови одобрен износ од 1.277.996,90 КМ, те на позицији грантови и субвенције износ од 2.733.000,00 КМ односно прекорачени су износи предвиђени ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2018–2020. године, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу 961.490,05 КМ, а реализовани су у износу 914.016,92КМ, што представља 95,06% извршења плана.

6.5.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су буџетом, у износу од 1.072.300,00 КМ, а извршени у износу од 1.041.734,71 КМ, што представља 97,15% извршење плана.

Реализовани износ издатака за текуће одржавање односи се на:

- | | |
|---|----------------|
| а. издатке за одржавање јавних зелених површина | 477.316,16 КМ; |
| б. издатке за услуге одржавање јавних саобраћајних површ. | 465.854,44 КМ; |

c. издатке за услуге одржавање паркова	74.305,82 КМ;
d. издатке за услуге поправке и одржавање возила и	12.994,50 КМ;
e. издатке за остале неспоменуте услуге	11.263,79 КМ.

6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 66.296,90 КМ а остварени у износу од 55.238,80 КМ, што представља 76,94% извршења плана.

Реализовани износ издатака за уговорене услуге односи се на:

a. издатке по основу уговора о обављању посебних послова	26.804,60 КМ;
b. издатке за услуге чишћења и одржавања	10.566,00 КМ;
c. издатке за услуге репрезентације	7.684,10 КМ;
d. издатке за огласе	5.886,00 КМ;
e. издатке за услуге стручног образовања и	3.437,70 КМ;
f. издатке за остале услуге (паркинзи и информисање)	860,40 КМ.

Издаци по основу уговора о посебним пословима

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 26.804,60 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлука Владе о давању сагласности (број: 33-0011890/18 од 26. марта 2018. године и број: 33-001479/17 од 29. децембра 2017. године), за ангажовање три извршиоца и то: два са високом стручном спремом (економско-финансијски послови и послови из области заштите од пожара) и један са ССС за обављање административних 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 утврдили смо 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 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 на обављање редовних стручних послова из надлежности Одјељења, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Закључујемо да 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.

Издаци за услуге репрезентације

Издаци по основу извршених услуга за репрезентацију, реализовани су у износу од 7.684,10 КМ.

Одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ од 8. јула 2013. године прописано је да је обавезна исправа којом се врши документовање чињеница о кориснику и кратак опис радње поводом које настаје трошак репрезентације.

Ревизијом смо утврдили да уз рачуне нису приложене спецификације трошкова које би документовале кориснике и кратак опис радње поводом које настаје трошак репрезентације, како је то предвиђено чланом 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у тијелима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

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

6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2016–2018. година планиран је у износу од **35.687.812,02** КМ, а извршен у износу од **8.532.175,65** КМ или 23,91% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Капитални буџет за 2016. годину планиран је у износу од 6.024.998,62 КМ и односио се на 303 капитална пројекта Одјељења. Средства у износу од 2.757.065,80 КМ или 45,76% планираног капиталног буџета за 2016. годину остала су нереализована а највећим дијелом се односе на 123 незапочета пројекта изградње у износу од 2.432.464,18 КМ.

Одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом.

Процент реализације од **23,91%** трогодишњег капиталног буџета указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се обезбиједиле претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину.

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је буџет капиталних потреба дио буџета у плану развојних програма у којем су садржани капитални пројекти. План развојних пројеката служи као средство за управљање развојем, подизање ефикасности реализације пројеката и као основ за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14. фебруара 2018. године, на основу Информације о капиталним пројектима који већ дужи период нису реализовани, донијела Закључак којим је задужена Влада Брчко дистрикта БиХ да предложи измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката и достави предлог мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања капиталних пројеката. Рок за реализацију Закључка је двадесет један (21) дан, односно 4. април 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење из своје надлежности, није дало предлог, нити је Влада Брчко дистрикта предложила измјене прописа у вези са реализацијом капиталних пројеката за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

Констатујемо да је недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани. Наведена констатација ускраћује могућност коришћења плана развојних програма као средства за управљање развојем и подизање ефикасности реализације пројеката као основа за анализу истих у складу са стратегијама развоја.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и

кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, изradi базу података о капиталним пројектима Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење не врши анализу врста и нивоа ризика приликом реализације капиталних пројеката у складу с врстом, комплексношћу и вриједношћу капиталних пројеката. На основу података добијених анализом, у оквиру расположивих средстава, могле би се дефинисати контролне и корективне активности неопходне за елиминисање или свођење на разуман ниво утврђених ризика.

Потребно је вршити процјену врста и нивоа ризика приликом реализације капиталних пројеката, те на основу истих и расположивих средстава, дефинисати контролне и корективне активности, које ће елиминисати или свести на разуман ниво утврђене ризике ради ефикасне и економичне реализације капиталних пројеката.

Усљед великог броја капиталних пројеката, са појединим извођачима радова се, након спроведеног поступка јавне набавке, закључују уговори о извођењу радова за више различитих пројеката. Недовољни капацитети поменутих извођача за извођење многобројних уговорених радова у дефинисаном периоду доводе до кашњења код увођења и завршетка уговорених капиталних пројеката.

Процедура утврђивања приоритета реализације појединачних пројеката и усаглашавања терминског плана увођења у посао није дефинисана. Увођење у посао врши се на основу појединачних процјена надзорних органа, без постојања писане процедуре, што може угрозити принципе економичности и транспарентности у реализацији капиталних пројеката.

Потребно је успоставити писану процедуру о начину утврђивања приоритета реализације капиталних пројеката ради обезбјеђења економичности и транспарентности приликом реализације капиталних пројеката, постизања максималне ефикасности коришћења јавних средстава.

6.6. Евиденција сталних средстава

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту Правилник) прописано је да су буџетски корисници обавезни да обавијесте Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средстава за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдили, да на економском коду инвестиције у току (средства у припреми), на дан 31. 12. 2018. године, евидентиран је салдо у износу од 92.903.059,38 КМ од којих се 36.095.251,70 КМ односи на претходне године. Такође ревизијом смо утврдили да током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средства у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих

инвестиција, а самим тиме није омогућен ни обрачун амортизације што није у складу са одредбама члана 4 Правилника.

Наведена констатација утиче на фер презентацију биланса стања Брчко дистрикта БиХ, у дијелу прецењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година која износи 36.095.251,70 КМ, а иста нису прокњижена са економског кода средства у припреми (инвестиције у току) на средства у употреби.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

6.7. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2018. године

Одлуком шефа Одјељења, број: 05-000771/18, број акта: 03-1151СЈ-017/18 од 23. октобра 2018. године именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравања пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2018. године.

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

Комисија Одјељења је извршила попис на дан 31. 12. 2018. године и 28. јануара 2019. године сачинила Записник о раду пописне комисије који је доставила Дирекцији за финансије и Централној пописној комисији.

Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 19. фебруара 2019. године, констатујемо да попис сталних средстава и обавеза није извршен у прописаном року, те да исти није благовремено достављен Централној комисији и Трезору, што није у складу с чланом 7 ставом 1 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.

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

Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања

реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

Потребно је, приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу с МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства с циљем фер приказивања нове вриједности средства.

6.8. Јавне набавке

Одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ прописано је да је уговорни орган, приликом процјене вриједност јавне набавке радова, дужан да укључи све елементе цијене које плаћа за ту набавку радова ради обезбјеђења активне конкуренције и најефикаснијег трошења средстава.

Одлука о покретању поступка јавне набавке радова изградње мостова је, на основу Плана набавке, донесена 19. јуна 2018. године. Поступак је подијељен на девет лотова укупне процијењене вриједности 385.613,63 КМ. Осам лотова процијењене вриједности набавке 312.237,57 КМ је поништено јер су прихватљиве понуде биле далеко већег износа од процијењене вриједности (у просјеку 46,77% већа понуђена од процијењене вриједности).

Неадекватна процјена вриједности набавке није обезбиједила активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава како је предвиђено одредбама члана 15 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је, приликом процјене вриједности набавке, обезбиједити активну конкуренцију и најефикасније трошење средстава у складу са Законом о јавним набавкама БиХ, у дијелу процјене вриједности јавне набавке.

7. Коментар

Одјељењу за јавне послове Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 01-02-03-173/19, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење за јавне послове Брчко дистрикта БиХ, дописом број: 13-001682/19, изјаснило се на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији и није имало примједбе на налазе из Нацрта извјештаја, те овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, ди. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2018. годину, по позицијама Одјељења приказана је у следећој табели:

Табела број 1

Екон. Код	Назив економског кода	Остварено 2017. год.	Планирани текући буџет за 2018. год.	Вирманизације и ребаланс	Коначан план буџета за 2018. год.	Извршење текућег буџета за 2018. годину	Процент извршења 7/6x100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослених	853.966,25	1.090.717,80	-129.227,75	961.490,05	914.016,92	95,06	47.473,13
611100	Бруто плате	836.841,25	1.068.307,80	-129.227,75	939.080,05	909.291,12	96,83	29.788,93
611200	Накнаде трошкова запослених	17.125,00	22.410,00	0,00	22.410,00	4.725,80	21,09	17.684,20
612100	Допринос на терет послодавца	24.665,10	35.685,67	-5.432,75	30.252,92	27.249,86	90,07	3.003,06
613000	Издаци за материјал и услуге	1.089.717,56	1.277.996,90	2.733.000,00	4.010.996,90	3.943.468,54	98,32	67.528,36
613100	Путни трошкови	6.196,30	10.680,00	700,00	11.380,00	6.942,12	61,00	4.437,88
613200	Издаци за енергију	47.323,64	59.600,00	-10.300,00	49.300,00	39.332,38	79,78	9.967,62
613300	Издаци за комун. услуге	17.452,70	20.400,00	-400,00	20.000,00	17.192,02	85,96	2.807,98
613400	Набавка материјала и сит. инвент.	25.328,30	24.750,00	6.800,00	31.550,00	27.902,27	88,44	3.647,73
613500	Издаци за усл. прев. и горива	10.610,29	11.380,00	2.600,00	13.980,00	12.208,16	87,33	1.771,84
613600	Унајмљивање имовине и опреме	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50	12,48
613700	Издаци за текуће одржавање	930.638,10	1.072.700,00	-400,00	1.072.300,00	1.041.734,71	97,15	30.565,29
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	3.652,46	5.520,00	5.150,00	10.670,00	7.410,56	69,45	3.259,44
613900	Уговорене услуге	46.008,30	70.446,90	-4.150,00	66.296,90	55.238,80	83,32	11.058,10
615000	Капитални грантови	0,00	0,00	2.733.000,00	2.733.000,00	2.733.000,00	100,00	0,00
	Укупан текући буџет	1.968.348,91	2.404.400,37	2.598.339,50	5.002.739,87	4.884.735,32	97,64	118.004,55

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Р.б.	Година одобрења	Планирано	Извршено до 01.01.2018. г.	Извршено у 2018. год.	Расположиво	% извршења
1	2016.	6.024.998,62	2.084.648,91	1.183.283,91	2.757.065,80	54,24
2	2017.	18.334.171,68	755.293,03	3.411.809,47	14.167.069,18	22,73
3	2018.	11.328.641,64	0,00	1.097.140,33	10.231.501,31	9,68
Укупно		35.687.811,94	2.839.941,94	5.692.233,71	27.155.636,29	23,91

Преглед планираних и остварених прихода

Табела број 3

Економски код	Врста прихода	План 2018.	Реализовано 2018.	% 5/4
1	2	3	4	5
722135	Административне таксе	920,00	1.375,00	149,46
732116	Примљени грантови од МЗ (учешће у асфалтирању путева)	8.000,00	1.271,08	15,89
722652	Приходи за издавање лиценци за превоз лица и ствари	900,00	1.405,00	156,11
722594	Накнада за обрасце кије издају капетаније (пловидб. доз.)	1.500,00	1.520,00	101,33
722595	Накнада за баждарење чамаца	400,00	240,00	60,00
722596	Накнада за прегледе чамаца	2.800,00	2.420,00	86,43
722123	Такса на захтјев – тех. преглед возила	20,00	45,00	225,00
722424	Накнаде за излазак комисије преглед станица за тех. преглед	20,00	0,00	0,00
722655	Приходи од извршених тех. прегледа, износ од 2% коју уплаћују стан. техн. прегледа	28.000,00	28.367,39	101,31
722742	Непланиране уплате	0,00	1.185,18	0,00
У К У П Н О		42.560,00	37.828,65	88,88