

**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: 01-02-03-13-174/21
Р: 07-02; 013-02/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Брчко, маја 2021. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>2. УВОД</u>	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	10
<u>6.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	10
<u>6.2. ОБАВЉАЊЕ ПОСЛОВА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ОДЈЕЉЕЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ДРУГИМ ПРОПИСИМА</u>	11
<u>6.3. ПРОГРАМ РАДА И РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОГРАМОМ ПРЕДВИЂЕНИХ ЗАДАТАКА</u>	12
<u>6.4. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ</u>	12
<u>6.5. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	12
<u>6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених</u>	12
<u>6.5.2. Издаци за текуће одржавање</u>	13
<u>6.5.3. Издаци за уговорене услуге</u>	13
<u>6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	14
<u>6.6. ЕВИДЕНЦИЈА СТАЛНИХ СРЕДСТАВА</u>	15
<u>6.7. ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31. 12. 2020. ГОДИНЕ</u>	16
<u>6.8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u>	17
<u>7. КОМЕНТАР</u>	17
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	18

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



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



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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за јавне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2020.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

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

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

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

осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

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

Основ за изражавање мишљења

- Одјељење није у сарадњи са осталим одјељењима предложило Влади Брчко дистрикта БиХ измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката, као и мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања истих, како то задужује Закључак Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.
На основу наведеног, констатујемо да нису обезбијеђени неопходни услови за ефикаснију реализацију капиталних пројеката, што је резултирало ниским процентом извршења (31,55 %) трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем буџетских средстава.
Истичемо да 177 капиталних пројеката који су кандидовани у периоду од 2017. до 2019. године (у најмањем износу од 3.680.000,00 КМ) уопште нису реализовани, те да су пренесени у период од 2020. до 2022. године (детаљније у тачки 6.5.4 Извјештаја).
- На економском коду средства у припреми (путеви у изградњи) на дан 31. 12. 2020. године, исказан је износ од 105.295.516,56 КМ, од којих се 102.200.605,03 КМ односи на претходне године. Одјељење није, у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средства за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације.
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 износе 102.200.605,03 КМ, а иста нису прекњижена са економског кода средства у припреми на средства у употреби (детаљније у тачки 6.6 Извјештаја).
- Одјељење је у ревидираној години донијело три одлуке о покретању преговарачких поступака без објаве обавјештења за нове радове на изградњи и реконструкцији путева, улица, тротоара и аутобуских стајалишта. Уговарање нових радова (преговарачким поступком без објаве обавјештења) до износа неутрошених планираних средстава и по истим цијенама из понуде за основни уговор, покренуто је за педесет три (53) пројекта у износу од 271.455,18 КМ.
Одјељење није извршило анализу оправданости одобрених нових радова, те није прописало поступак и начин одобравања нових радова (детаљније у тачки 6.8 Извјештаја).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2020. 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 2020. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

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, те омогућити контролу намјенског коришћења јавних средстава.

Потребно је да Одјељење предложи Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању у дијелу периода важења одобрења за грађење.

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

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

Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада за 2020. годину.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

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

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

Потребно је у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција

приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката саобраћајне инфраструктуре.

Потребно је да Одјељење донесе процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

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 да Одјељење изврши анализу оправданости одобрених нових радова, те пропише поступак и начин одобравања нових радова.

Потребно је благовремено планирати и покретати поступке јавних набавки радова ради реализације програмских задатака Одјељења.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2020. 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“ број 25/20 – пречишћени текст). Законом о изменама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/13), редефинисана је надлежност Одјељења и то:

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

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

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

За извршење послова из дјелокруга Одјељења формирана су сљедећа пододјељења:

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

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као члан Владе, задужен за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Брчко дистрикта БиХ из дјелокруга Одјељења а у складу са законима и упутствима градоначелника, коме је директно одговоран. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који непосредно

организују вршење послова из дјелокруга пододјелења а који дају конкретна упутства запосленима и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Организационим планом предвиђено је четрдесет седам (47) запослених. Одјелење је на дан 31. 12. 2020. године имало четрдесет пет (45) запослених, тј. попуњене све позиције предвиђене Организационим планом.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2020. 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 Одјелења 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 Одјелења 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 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 2020. годину.

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 2019. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјелења за 2019. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-228/20 12. јула 2020. године.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2019. годину, Одјелење је усвојило Акциони план реализације препорука проистеклих из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања Одјелења за јавне послове за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и доставило Канцеларији за ревизију 24. јула 2020. године.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о обављеној ревизији финансијског пословања за 2019. годину, те увидом у предузете активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању, утврдили смо сљедеће:

• Реализоване препоруке

Одјељење је реализовало препоруке дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, које се односе на:

- јасно дефинисање рокова за отклањање пропуста и неправилности утврђених у извјештају о ревизији;
- поштовање одредаба члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ којим је регулисано, да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника и
- одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду приликом закључивања уговора о посебним пословима.

• Препоруке чија је реализација у току

Одјељење је дјелимично реализовало препоруке, а односе се на:

- интензивирање активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених извјештајима о ревизији;
- подузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада и
- дјелимично поштовања 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 висине накнаде за обављање истих.

• Нереализоване препоруке

Одјељење није реализовало препоруке из Извјештаја за 2019. годину које се односе на:

- обезбјеђење неопходних услова за реализацију капиталних пројеката који ће осигурати ефикасније управљање капиталним буџетом;
- успостављање система интерних контрола који ће елиминисати слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења;
- вршење процјене ризика приликом реализације капиталних пројеката, дефинисање контролних и корективних активности, које ће елиминисати или свести на разуман ниво утврђене ризике ради ефикасне реализације истих;
- доношење подзаконских аката ради стварања услова за потпуну примјену Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ,
- израду базе података о капиталним пројектима у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ,

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

- ефикасно управљање буџетом капиталних потреба;
- обезбјеђење минималних услова за имплементацију већине капиталних пројеката, прије њиховог кандидовања;
- планирање и извршење пописа имовине на начин, и у року прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и

- окончање поступка стицања сталног средства и том приликом утврђивања његове укупне вриједности и додјељивање назива у складу с његовом функционалном суштином и поштовање МРС-ЈС 17 у дијелу утврђивања вриједности дијела средства који је накнадним улагањем замијењен како би се исти искњижио из вриједности сталног средства, ради фер приказивања нове вриједности сталног средства.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу 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 функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

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

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

- нису завршене све активности на реализацији програмских задатака из Програма рада;
- Одјељење није предложило дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева што није у складу са одредбама члана 51 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ;
- значајан број рјешења о одобрењу грађења престане важити усљед неотпочињања радова у прописаном периоду из разлога поништења поступка набавке радова;
- Одјељење, приликом планирања, спровођења поступка јавне набавке и реализације капиталних пројеката, није у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ и институцијама дефинисало процедуру координације;
- Одјељење није у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ предложило измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације капиталног буџета;
- нису вршена накнадна контролна испитивања на изградњи и реконструкцији путева, као и радова на изградњи јавних објеката, што није у складу са одредбама Одлуке о процедури за спровођење накнадних контролних испитивања изведених радова;
- 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 и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- није вршена анализа оправданости одобрених додатних радова, те није дефинисан поступак и начин одобравања додатних радова;
- нису донесени подзаконски акти ради стварања услова за потпуну примјену Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ и
- није донесен подзаконски акт којим би се дефинисала процедура расхоровања возила која су ван употребе у складу са одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, у дијелу управљања возним парком Владе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикаснијем остваривању програмских циљева Одјељења, те омогућити контролу намјенског коришћења јавних средстава.

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

Одредбама члана 51 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ прописано је да се изградња и одржавање путева врши на основу дугорочног, средњорочног и годишњег финансијског плана који доноси Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог Одјељења.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није предложило дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу кога се врши изградња и одржавање путева што није у складу са одредбама члана 51 Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење предложи Влади Брчко дистрикта БиХ дугорочни, средњорочни и годишњи финансијски план на основу којих се врши изградња и одржавање путева у складу са одредбама Закона о путевима Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 108 Закона о просторном планирању и грађењу прописано је да одобрење за грађење престаје да важи ако се са радовима за које је одобрење издато не започне у року од једне године од дана коначности одобрења за грађење.

Одјељење прије отпочињања радова подноси Одјељењу за јавну безбједност захтјев за издавања одобрења за грађење. Након добијеног одобрења, спроводи се поступак јавне набавке радова, те након закључења уговора отпочињу радови.

Ревизијом смо утврдили да значајан број рјешења о одобрењу грађења престане важити усљед неотпочињања радова у прописаном периоду из разлога поништења поступка набавке радова.

Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању у дијелу периода важења одобрења за грађење.

Одредбама члана 9 Закона о унутрашњој пловидби Брчко дистрикта БиХ прописано је 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.

Ревизијом смо утврдили 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.

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

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

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није дефинисало процедуру расхоровања возила у власништву Брчко дистрикта БиХ која су ван употребе како је предвиђено одредбама члана 23 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ. Истичемо да је потребно после расхоровања наведена средства искњижити из биланса, те објавити јавни позив – лицитацију ради продаје истих.

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

6.3. Програм рада и реализација програмом предвиђених задатака

Програмом рада Одјељења за 2020. годину предвиђено је шеснаест (16) циљева. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у потпуности завршило активности на реализацији програмских задатака из своје надлежности, који се односе на:

- израду идејног пројекта у сврху претварања постојећег жељезничког моста Брчко–Гуња за потребе одвијања друмско-жељезничког саобраћаја (циљ 4);
- израду потребне техничке документације за изградњу кружних токова (циљ 5);
- реализацију активности у вези са уређењем комплекса летишта у МЗ Брод (циљ 9) и
- активности у вези са изградњом главне аутобуске станице у Брчком (циљ 16).

Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији програмских циљева који су предвиђени Програмом рада за 2020. годину.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је у 2020. години планирало приходе у износу од 40.640,00 КМ а остварило у износу од 40.020,30 КМ, што представља 98,48% извршење плана.

Од реализованог износа, на приходе од пружања јавних услуга односи се 29.785,26 КМ, на приходе од накнада за прегледе чамаца 4.020,00 КМ, на приходе од пловидбених дозвола 2.180,00 КМ, примљени грантови од мјесних заједница за учешће асфалтирања путева 1.500,00 КМ, остале административне таксе 795,00 КМ и на остале приходе 1.430,00 КМ.

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2020. годину одобрени су буџетом у износу од 2.598.772,74 КМ, а извршени у износу од 2.474.877,97 КМ, што представља 95,23% од одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

6.5.1. Плате и накнаде трошкова запослених

Издаци за плате и накнаде трошкова запослених одобрени су у износу 1.309.487,77 КМ, а реализовани су у износу 1.272.710,96 КМ, што представља 97,19% извршења плана.

6.5.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су буџетом у износу од 1.066.070,00 КМ, а извршени у износу од 1.018.688,71 КМ, што представља 95,56% извршења плана.

Реализовани износ издатака за текуће одржавање односи се на:

- | | |
|---------------------------------------------------------|----------------|
| a. издатке за одржавање јавних зелених површина | 479.462,32 КМ; |
| b. издатке за услуге одржавање јавних саобраћ. површина | 450.208,83 КМ; |
| c. издатке за услуге одржавање паркова и | 75.059,87 КМ; |
| d. издатке за услуге поправке и одржавање возила | 13.957,69 КМ. |

6.5.3. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су у износу од 51.460,00 КМ а остварени у износу од 41.207,29 КМ, што представља 80,08% извршење плана.

Реализовани износ издатака за уговорене услуге односи се на:

- | | |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| a. издатке по основу уговора о обављању посебних послова | 23.074,74 КМ; |
| b. издатке за услуге репрезентације | 11.758,60 КМ; |
| c. издатке за огласе | 4.118,95 КМ; |
| d. издатке за остале услуге (паркиралишта и информисање) и | 1.800,00 КМ; |
| e. остале услуге | 455,00 КМ. |

Издаци по основу уговора о обављању посебних послова

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, реализовани су у износу од 23.074,74 КМ.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

Ревизијом смо утврдили да је у 2020. години за обављање посебних послова извршено ангажовање два (2) лица. Код једног (1) лица ангажовање ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

Издаци за услуге репрезентације

У оквиру уговорених услуга, остварени су и издаци за услуге репрезентације током 2020. године у износу од 11.758,60 КМ.

Одредбама члана 4 Одлуке о начину утрошка средстава за репрезентацију и поклоне у органима 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 органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

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

6.5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Буџет капиталних потреба за период 2018–2020. година планиран је у износу од 32.321.329,50 КМ за 1.401 пројекат, а извршен у износу од 10.196.132,87 КМ или 31,55% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Структура планираног капиталног буџета у периоду од 2018. до 2020. године по врсти пројекта, броју и износу распоређен је како слиједи:

- набавка грађевина	18 пројекта	6.332.033,25 КМ;
- набавка опреме	27 пројекта	176.247,60 КМ;
- реконструкција и инвестиц. одржавање	1.356 пројеката	25.813.039,65 КМ.

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 програма служи као средство за управљање развојем, подизање ефикасности реализације пројеката и као основ за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Капиталним буџетом Одјељења за 2018–2020. годину увршћено је најмање 177 пројекта у најмањем износу од 3.680.000,00 КМ који се обнављају пошто средства нису утрошена у претходном трогодишњем периоду. Унутар обновљених пројеката налази се најмање педесет седам (57) пројеката, такође у најмањем износу од 1.300.600,00 КМ који се обнављају више пута.

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

- Процедуре за предлагања и усвајања пројеката нису дефинисане, те долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које, прије предлагања, нису утврђене могућности да се наведени пројекти и реализују, па се значајан број пројеката обнавља јер нису реализовани у предвиђеном року.
- Капитални пројекти изградње и реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре уско су повезани, те је приликом изградње и реконструкције саобраћајне инфраструктуре потребно изградити и реконструисати и комуналну инфраструктуру. У процесу планирања буџета за инфраструктурне пројекте, спровођења поступка јавне набавке радова као и извођења радова није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција, тако да Одјељење за комуналне послове независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи и реконструкцији комуналне инфраструктуре, док Одјељење независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи и реконструкцији саобраћајне инфраструктуре.

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

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

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

Надзор над грађењем, по одредбама члана 88 Закона о просторном планирању и грађењу, у име инвеститора може обављати правно или физичко лице које посједује овлашћења за вршење надзора над грађењем.

Надзор над дијелом капиталних пројеката врше запослени у Одјељењу, а за дио пројеката ангажују се екстерни надзорни органи.

За одабир пројеката, који су били предмет екстерних надзорних органа, ревизијом смо утврдили да нису донесени критеријуми за које капиталне пројекте ће се ангажовати надзор, тј. који пројекти су у обавези екстерног надзора. Одабир пројеката који су били предмет екстерног надзорног органа вршен је, по препоруци шефа Одјељења, без писаних процедура.

Потребно је да Одјељење донесе процедуре којима ће регулисати критеријуме за одабир пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

6.6. Евиденција сталних средстава

Инвестиције у току (путеви у изградњи), на дан 31. 12. 2020. године, исказане су у износу од 105.295.516,56 КМ, од којих се 102.200.605,03 КМ односи на претходне године.

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 током 2020. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току (средстава у припреми) на средства у употреби, односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, а самим тим 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 прецјењивања сталних средстава и извора средстава, за износ амортизације који није обрачунат на вриједност сталних средстава претходних година која износи 102.200.605,03 КМ, а иста нису прекњижена 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 оно 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. 2020. 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 га достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Одлуком шефа Одјељења, број: 13-002903/20 од 16. октобра 2020. именована је Комисија за попис ствари, материјалних права, потраживања, обавеза и сравњења пописаног стварног стања са стањем у Главној књизи на дан 31. 12. 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија Одјељења извршила попис на дан **31. 12. 2020.** године и сачинила Извјештај о попису, а усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је **12. фебруара 2020.** године, те је наведеног датума попис и извјештај о попису доставила Централној пописној комисији и Трезору.

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

Потребно је 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.

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). Додјељивање 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

У ревидираном периоду су донесене три одлуке о покретању преговарачких поступака без објаве обавјештења за нове радове на изградњи и реконструкцији путева, улица, тротоара и аутобуских стајалишта на подручју Брчко дистрикта БиХ. Основни уговори закључени са 10 извођача радова, на основу којих се захтијевају нови радови, износили су 4.833.117,39 КМ и односе се на 139 пројеката.

Нови радови представљају понављање сличних радова, у складу са основним пројектом, уговорених са извођачем радова гдје је уговорена вриједност мања од процијењене а пројекат се закљученим уговором не завршава. Усљед потребе за наставком радова, нови радови се планирају уговорити до износа неутрошених планираних средстава и по истим цијенама из понуде за основни уговор. Преговарачки поступци без објаве обавјештења за нове радове покренути су за педесет три (53) пројекта у износу од 271.455,18 КМ.

Ревизијом смо утврдили да не постоји адекватно образложење нових радова који су захтијевани код 38,13% пројеката код којих је закључен уговор, те да не постоји прописана процедура и начин одобравања нових радова.

Потребно је да Одјељење изврши анализу оправданости одобрених нових радова, те пропише поступак и начин одобравања нових радова.

Планом јавних набавки Одјељења за 2020. годину планирано је спровођење шест (6) поступака јавне набавке радова укупне вриједности 3.685.896,12 КМ. Као оквирни датум покретања три (3) поступка јавне набавке радова у укупном износу од 2.506.167,69 КМ предвиђен је задњи квартал 2020. године.

У ревидираном периоду покренута су три (3) поступака јавне набавке радова укупне процијењене вриједности 1.128.366,16 КМ, који нису окончани, док преостала три (3) поступка у вриједности од 2.557.528,96 КМ нису били отпочети.

Ревизијом смо утврдили да усљед сезонског карактера послова те искуства из претходних година када су усљед обимности поступци трајали неколико мјесеци, неокончање поступака је онемогућило реализацију програмских задатака Одјељења у 2020. години.

Потребно је благовремено планирати и покретати поступке јавних набавки радова ради реализације програмских задатака Одјељења.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу за јавне послове Брчко дистрикта БиХ уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-122/21, 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: 13-001175/21, изјаснило се на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, на исте није имало примједбе, те је овај извјештај коначан и достављен клијенту.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Милан Милашиновић, дипл. ек.

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2020. годину, по позицијама Одјељења приказана је у следећој табели

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2019. године	Планирани текући буџет за 2020. год.	Вирманизације и ребаланси	Коначан план буџета за 2020. годину	Извршење текућег буџета за 2020. годину	Процент извршења 7/6*100	Расположиво
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослен.	1.147.832,74	1.335.585,73	-26.097,96	1.309.487,77	1.272.710,96	97,19	36.776,81
611100	Бруто плате	1.145.653,83	1.308.135,73	-26.097,96	1.282.037,77	1.263.091,33	98,52	18.946,44
611200	Накнаде трошкова запосл.	2.178,91	27.450,00	0,00	27.450,00	9.619,63	35,04	17.830,37
612100	Допринос на терет послодавца	36.445,71	41.322,56	-77,59	41.244,97	40.573,50	98,37	671,47
613000	Издаци за материјал и услуге	1.153.027,69	1.256.240,00	-8.200,00	1.248.040,00	1.161.593,51	93,07	86.446,49
613100	Путни трошкови	6.887,08	11.450,00	-4.300,00	7.150,00	353,00	4,94	6.797,00
613200	Издаци за енергију	61.282,25	50.600,00	-6.300,00	44.300,00	35.215,78	79,49	9.084,22
613300	Издаци за комун. услуге	26.458,55	31.270,00	0,00	31.270,00	26.609,60	85,10	4.660,40
613400	Набавка материјала и сит. инвент.	18.279,67	20.800,00	700,00	21.500,00	19.803,76	92,11	1.696,24
613500	Издаци за усл. прев. и горива	14.043,78	13.980,00	300,00	14.280,00	11.377,75	79,68	2.902,25
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	976.417,26	1.064.070,00	2.000,00	1.066.070,00	1.018.688,71	95,56	47.381,29
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног пром.	7.750,87	9.390,00	100,00	9.490,00	5.830,10	61,43	3.659,90
613900	Уговорене услуге	39.400,71	52.160,00	-700,00	51.460,00	41.207,29	80,08	10.252,71
615000	Капитални грантови	2.733.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Укупан текући буџет	2.337.306,14	2.633.148,29	-34.375,55	2.598.772,74	2.474.877,97	95,23	123.894,77

Буџет капиталних потреба у периоду 2018. – 2020. године

Табела број 2

Р. б.	Година одобре.	Планирано	Извршено до 1. 1. 2020. год.	Извршено у 2020. год.	Укупно извршено 31. 12. 2020. год.	Расположиво 31. 12. 2020. год.	% извршења
0	1	2	3	4	5 (3+4)	6 (2-5)	7
1	2018.	8.248.431,97	4.660.328,37	1.070.432,39	5.730.760,76	2.517.671,21	69,48
2	2019.	9.911.816,04	687.986,77	3.209.341,35	3.897.328,12	6.014.487,92	39,32
3	2020.	14.161.081,49	0,00	568.043,99	568.043,99	13.593.037,50	4,01
Укупно		32.321.329,50	5.348.315,14	4.847.817,73	10.196.132,87	22.125.196,63	31,55

Преглед остварених прихода

Табела број 3

Економски код	Врста прихода	План 2020. године	Реализовано 2020. године	% реализ.
1	2	3	4	5
722135	Остале административне таксе	1.120,00	795,00	70,98
732116	Примљени грантови од МЗ (учешће у асфалтирању путева)	6.000,00	1.500,00	25,00
722652	Приходи од издавања лиценци за превоз лица и ствари	1.200,00	650,00	54,17
722594	Накнада за обрасце које издаје капетанија (пловидбена дозвола)	1.500,00	2.180,00	145,33
722595	Накнада за баждарење чамаца	400,00	755,00	188,75
722596	Накнада за прегледе чамаца	2.400,00	4.020,00	167,50
722123	Такса на захтјев за издавање рјешења (станица за технички преглед возила)	20,00	25,00	125,00
722655	Приходи од извршених техничких прегледа возила (износ од 2% који уплаћују станице техничког прегледа)	28.000,00	29.785,26	106,38
	У К У П Н О	40.640,00	39.710,26	97,71