

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

Broj: 01-03-13-332/23
R: 02-01;06-01/23

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, lipanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	7
3 OPĆI DIO	7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	8
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	14
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	16
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	17
6.4.1 Prihodi	17
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	18
6.5. Kapitalni proračun	22
7 KOMENTAR	24
8 PRILOZI	25



ODJEL ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. voditelja Odjela Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Odjela, i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Odjela. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Voditelj Odjela je odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 43.101,75 KM. Odjel nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti prilikom izbora izvršitelja. Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).
- Odjelu je kapitalni proračun u razdoblju 2020. - 2022. godine odobren u iznosu 44.423.478,64 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 10.994.334,15 KM, odnosno 24,75 %. Odjel nije osigurao nužne uvjete za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem proračunskih sredstava (Detaljnije u točki 6.5. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, intenzivira aktivnosti na donošenju novog pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i uporabe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.
4.	6.2.	Potrebno je prilikom provođenja aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile pravodobno okončane, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.
5.	6.2.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura rashodovanja vozila koja su izvan uporabe sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.
6.	6.2.	Potrebno je, sukladno članku 6 Odluke o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova sastavljati mjesečno izvješće o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema i dostavljati voditelju Odjela od 1.- 5. u tekućem mjesecu.
7.	6.2.	Potrebno je da Odjel postupke javnih nabava provodi sukladno planu nabava i u godini za koju su predviđeni.
8.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.
9.	6.3.	Potrebno je, pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.
10.	6.4.1.	Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize, evaluacije i registriranje stvarnih aktivnosti i mogućnosti, te uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini u svrhu ostvarenja planiranih prihoda.

11.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.
12.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
13.	6.4.2.	Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
14.	6.4.2.	Potrebno je proračunska sredstva planirati i koristiti sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja potrebnog iznosa sredstava koja se planiraju proračunom i dobrog financijskog upravljanja.
15.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
16.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
17.	6.4.2.	Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.
18.	6.5.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
19.	6.5.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.
20.	6.5.	Potrebno je u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.
21.	6.6.	Potrebno je, Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU.

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Odjel je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 02/10) i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 25/20 - pročišćeni tekst). Zakonu o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/13), redefinirana je nadležnost Odjela i to:

- predlaganje politike iz nadležnosti Odjela,
- upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije cesta na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije cesta,
- upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH,
- promet i komunikacije,
- organiziranje i funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH,
- izgradnju javnih objekata na području Brčko distrikta BiH,
- planiranje, izgradnju, održavanje i vođenje investicija iz oblasti javnih zelenih površina određenih zakonom i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Organizacijskim planom je utvrđena unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjela;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, suradnja s drugim tijelima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela formirani su sljedeći pododjeli:

- Pododjel za ceste i parkove;
- Pododjel za javne objekte;
- Pododjel za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjel za javni promet i održavanje vozila.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela, koji je kao član Vlade, zadužen za koordinaciju rada Odjela na provedbu politike Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjela a sukladno zakonima i uputama gradonačelnika, kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela, a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravodobno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom je predviđeno 50 zaposlenika, Odjel je na dan 31. 12. 2022. godine imao 43 zaposlenika sukladno odobrenim proračunskim sredstvima.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-277/22 od 14. 6. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 8. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane

u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju nedostataka i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je stalno testirati i unapređivati postojeći sustav internih kontrola koji će otkrivati nedostatke, smanjivati ili eliminirati njihov utjecaj na poslovanje Odjela radi učinkovitijeg ostvarivanja programskih ciljeva Odjela, te osiguranja namjenskog i ekonomičnog korištenja javnih sredstava.	Odjel nije izvršio unapređenje postojećih sustava interne kontrole u svrhu otklanjanja nedostataka u radu Odjela sa ciljem učinkovitijeg ostvarenja programskih ciljeva.	Nije provedena
3.	Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura rashodovanja vozila koja su izvan uporabe sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel nije donio podzakonski akt kojim bi se definirala procedura rashodovanja vozila koja su izvan uporabe sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
4.	Potrebno je nakon rashodovanja stalnih sredstava ista isknjižiti iz bilance, te na temelju procjene stanja objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih ili izvršiti njihovo zbrinjavanje sukladno propisima.	Odjel nije u mogućnosti da nakon rashodovanja stalnih sredstava objavi javni poziv – licitaciju radi prodaje istih jer provođenje licitacije nije u nadležnosti Odjela.	Nije provedena
5.	Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na temelju realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, finansijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	Odjel nije realno planirao godišnje programske aktivnosti.	Nije provedena

6.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih zadataka predviđenih Programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.	Odjel nije osigurao pravodobno preuzimanje aktivnosti kako bi se osigurala realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjela.	Nije Provedena
7.	Potrebno je u suradnji s ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definirati i uspostaviti procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije povezanih kapitalnih projekata u svrhu postizanja njihove učinkovitije realizacije.	Odjel nije u suradnji sa ostalim institucijama Brčko distrikta BiH, definirao i uspostavio procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije povezanih kapitalnih projekata u svrhu postizanja njihove učinkovitije realizacije.	Nije provedena
8.	Potrebno je obračun penala vršiti dosljednom primjenom ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.	Odjel je vršio dosljednu primjenu ugovorenih smjernica za građenje uz usvajanje procedura dodatnih kontrola nad uzorcima koji značajnije odstupaju od ugovorenih veličina.	Provedena
9.	Potrebno je da Odjel izvrši analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdi njihovu raspoloživost za uporabu i obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Odjel je izvršio analizu stanja pojedinačno iskazanih (ranije nabavljenih) sredstava u pripremi, utvrdio je i obavijestio Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, te isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Provedena
10.	Potrebno je praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.	Odjel nije osiguralo dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu provođenja popisa i sastavljanja izvješća u propisanim rokovima.	Nije provedena

11.	Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovom funkcionalnom suštinom, te eventualno povezivanje različitih projekata sa postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.	Odjel je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrdio njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelio naziv sukladno njegovom funkcionalnom suštinom, te povezao različite projekte s postojećim sredstvom na kome su ulaganja vršena.	Provedena
12.	Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Odjel je naknadna ulaganja na postojećim stalnim sredstvima mjerio sukladno MRS-JS 17.	Provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije.	Odjel nije u suradnji s drugim odjelima predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Nije provedena
4.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti efikasnijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Odjel nije pravodobno poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
3.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije u suradnji s drugim odjelima predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Nije provedena
4.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Odjel nije s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirao proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije provedena
5.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada povjerenstva za popis Odjela osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Odjel nije osigurao dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa u dijelu okončanja popisa i sastavljanjem izvješća u propisanim rokovima.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka, te je li financijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sustava internih kontrola je na rukovodstvu Odjela, čiji osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarne organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka sa brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Odjela uređeni su Pravilnikom o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nisu završene aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nepoštivanja rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nije donesen akt koji bi definirao proceduru rashodovanja vozila koja su izvan uporabe;
- nisu sastavljena mjesečna izvješća sukladno Odluci o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova na mjesečnoj razini;
- nije vršeno polugodišnje izvještavanje o provedbi godišnjih strateških planova;
- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada Odjela;
- nerealno planiranje prihoda i uvrštavanje u proračun tijekom fiskalne godine;
- ekonomičnog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima i pravodobno oslobađanje neiskorištenih sredstava;
- djelomičnom obrazloženju odstupanja rashoda i izdataka te definiranju mjera za otklanjanje istih;
- nerealno planiranje i korištenje sredstava proračuna sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH;
- angažiranja osoba na poslove za koje postoje predviđena radna mjesta;

- osiguranja načela transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova;
- dokumentiranja troškova reprezentacije;
- osiguranje neophodnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata;
- izmjene propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata s ciljem učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna;
- popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odjel za javne poslove je, po odredbama članka 23 stavka d Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst), nadležan za upravljanje voznim parkom Vlade.

Člankom 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18 - pročišćeni tekst, brojevi: 49/18, 8/19, 10/19 i 32/19) propisano je da voditelji odjela u izvršavanju svojih nadležnosti donose odluke i pravilnike kada je to zakonom ili drugim propisom određeno.

U Odjelu se primjenjuje Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj: 01-014-005770/06 od 9. svibnja 2006. godine i donesen je na temelju Zakona koji više nije na snazi odnosno ne postoji. Također, u određenom dijelu članova Pravilnik sadrži odredbe o institucijama koje više ne postoje ili su promijenile nazive (npr. Uprava prihoda Distrikta, Pododjel elektrodistribucija, Pododjel za vodovod i kanalizaciju, Ured za privatizaciju...), kao i da Pravilnikom, zbog organizacijskih promjena u funkcioniranju javne uprave nisu obuhvaćene sve institucije, odnosno proračunski korisnici (Ured za upravljanje javnom imovinom, Direkcija za financije...), te da kao mjesta za parkiranje i garažiranje službenih vozila nisu navedeni svi parkinzi koji su u uporabi.

Nadalje, člankom 17 stavkom 3 Pravilnika propisano je da se u slučaju prometne nezgode ili kvara na vozilu, osoba koja upravlja vozilom dužna je odmah obavijestiti Pododjel za održavanje vozila. Pododjel vrši prijavu i preuzimanje zapisnika o nastaloj šteti, podnosi zahtjev za nadoknadu štete, obavlja aktivnosti na procjeni štete i dostavlja predračun osiguranju za nadoknadu štete, iako ove navedene aktivnosti nisu propisane u Pravilniku. Revizijom smo utvrdili da je voditelj Odjela 18. 11. 2022. godine imenovao radnu skupinu za provođenje procedure za izradu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, ali do dana okončanja revizije nije izvršeno ažuriranje važećeg Pravilnika kao ni izrada nacrtu novog pravilnika.

Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o javnoj upravi, intenzivira aktivnosti na donošenju novog Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH kojim bi se kvalitetnije i ažurnije uređivala oblast korištenja i uporabe motornih vozila koja su vlasništvo Distrikta.

Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH od 27. 10. 2016. godine propisana je procedura o postupanju svih sudionika u postupku održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, po zaključenim okvirnim sporazumima. Sudionici u postupku ove odluke su:

- Odjel za javne poslove, Pododjel za javni promet i održavanje vozila, Služba za održavanje vozila;
- Korisnik vozila je tijelo uprave ili institucija koja koristi vozilo i snosi troškove održavanja;
- Izvršitelj usluge je najpovoljniji ponuđač s kojim je zaključen okvirni sporazum za pružanje usluga održavanja vozila.

Člankom 3 spomenute Odluke propisane su aktivnosti, nositelji, rok za izvršenje i izvršitelj aktivnosti. Aktivnosti obuhvaćaju 16 postupaka i to od Zahtjeva za izradu predmjera i pregled vozila do kontrole računa o održavanju vozila i dostavljanje istih na plaćanje. Od ukupno propisanih 16 aktivnosti Odjel je nositelj 11 propisanih aktivnosti. Rokovi za izvršenje aktivnosti propisani su u satima i kreću se u rasponu od 24 do 72 sata.

Revizijom smo utvrdili da Odjel kao nositelj aktivnosti za obradu predračuna i izradu zapisnika koju vrši Povjerenstvo Odjela ne poštuju rokove propisane Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Za navedenu aktivnost propisan je rok od 72 sata od zaprimanja predračuna u Odjel. U promatranom uzorku utvrđeno je da je minimalno bilo potrebno 3-5 dana za provođenje spomenute aktivnosti. Zbog kašnjenja u provođenju naprijed navedene aktivnosti dolazi do kašnjenja provođenja narednih aktivnosti, te se i razdoblje zadržavanja vozila u Pododjelu produžava za određeni broj dana, a Odjela i institucije Brčko distrikta BiH nemaju vozila raspoloživa za korištenje i uporabu.

Potrebno je prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika pridržavati se predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kako bi sve ostale aktivnosti bile pravodobno okončane, a vozilo raspoloživo za korištenje i uporabu.

Odredbama članka 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH delegirana nadležnost Odjela je upravljanje voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Uvidom u popisne liste odjela i institucija Brčko distrikta BiH kao i izvješća o održavanju i utrošku goriva za vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je značajan broj vozila izvan uporabe dulje vremensko razdoblje, te da je broj prijeđenih kilometara kao i vijek korištenja pojedinih vozila značajan.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije definirao proceduru rashodovanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH koja su izvan uporabe kako je predviđeno odredbama članka 23 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti podzakonski akt kojim bi se definirala procedura rashodovanja vozila koja su izvan uporabe sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu upravljanja voznim parkom Vlade Brčko distrikta BiH.

Odjel je, između ostalog, nadležan za upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije cesta na području Brčko distrikta BiH, kao i planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije cesta. Dana 30. 7. 2018. godine donesena je Odluka o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova kojom se utvrđuje procedura za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova izgradnje i rekonstrukcije cesta i ulica i izvedenih radova na izgradnji javnih objekata na području Brčko distrikta BiH, po zaključenim ugovorima. Člankom 6

navedene Odluke definirano je da će Interni kontrolor sastavljati mjesečno izvješće o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema i dostavljati voditelju Odjela od 1. do 5. u tekućem mjesecu.

Revizijom smo utvrdili da tijekom 2022. godine nije sastavljano mjesečno izvješće o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema, niti je dostavljano voditelju Odjela od 1. do 5. u tekućem mjesecu kako je to propisano člankom 6 Odluke.

Potrebno je, sukladno članku 6 Odluke o proceduri za provođenje naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova sastavljati mjesečno izvješće o nalazima naknadnih kontrolnih ispitivanja i mjerama za prevladavanje problema i dostavljati voditelju Odjela od 1. do 5. u tekućem mjesecu.

Planom nabava za 2022. godinu Odjel je planirao provesti 39 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 13.001.339,91 KM, od čega 17 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 3.761.116,71 KM, 13 postupaka nabava usluga procijenjene vrijednosti 497.027,66 KM i 9 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 12.128.195,54 KM.

Uvidom u Plan nabava i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 33 postupka, odnosno 12.762.760,74 KM, što predstavlja 98,16 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realizirano je 11 postupaka nabava usluga u vrijednosti od 495.527,66 KM, 14 postupaka nabava roba u vrijednosti 309.977,71 KM i 8 postupaka nabava radova u vrijednosti 11.957.255,37 KM. Od 6 nerealiziranih postupaka za 4 postupka nije dostavljena niti jedna ponuda, a dva postupka nabave radova su predviđene da se realiziraju iduće godine.

Potrebno je da Odjel postupke javnih nabava provodi sukladno planu nabava i u godini za koju su predviđeni.

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Godišnji plan rada Odjela čine tri programa koji su razrađeni kroz 11 aktivnosti. Prvi i drugi program operacionaliziraju mjere iz Strategije razvoja Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2027. godina, a treći program razrađuje aktivnosti iz nadležnosti Odjela.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2022. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene programima nisu realizirane u cijelosti.

Prvi program je izgradnja i opremanje prometne i druge komunalne infrastrukture koji se sastoji od pet aktivnosti, od kojih dvije aktivnosti nisu realizirane u 2022. godini i to:

- Nastavak rješavanja oborinske odvodnje dijela Grčice i Dizdaruše (gdje je samo započela procedura rješavanja imovinskopravnih odnosa) i
- Rehabilitacija dijela regionalnih cesta kroz Brčko distrikt (završetak rehabilitacije Malezijskog puta u duljini 2 km), za koju nije ni otpočinjala realizacija.

Drugi program je unapređenje stanja športa i školskog športa koji se sastoji od dvije aktivnosti koje su djelomično realizirane u 2022. godini i to:

- Izgradnja Gradskog stadiona (Izvođenje radova koji su u IV. fazi koja je u 2022. godini realizirana 8,04 % od ukupne planirane vrijednosti ove faze pri čemu je obrazloženo da je stupanj niske realizacije posljedica trenutnog stanja građevinskog sektora) i
- Projektiranje/izgradnja multifunkcionalne športske dvorane i gradskih bazena (gdje je završena izrada idejnog projekta i pribavljeni lokacijski uvjeti, s realizacijom aktivnosti koja iznosi 25 % u 2022. godini).

Treći program je strateško upravljanje i administracija koji se sastoji od četiri aktivnosti koje su realizirane 92,45 %. Sve realizirane aktivnosti se odnose na redovan rad Odjela, a aktivnosti koje nisu realizirane u cijelosti odnose se na izradu projekta za vrtić u MZ Broduša koji je u završnoj fazi i započetu fazu izgradnje objekta za potrebe zdravstva.

Neizvršenje planiranih aktivnosti u 2022. godini obrazloženo je neriješenim imovinskopravnim odnosima, nositeljima aktivnosti gdje su uključena i druga Odjela od kojih ovisi realizacija te da su Programom rada navedeni indikatori koji će se pratiti u idućoj godini.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih Programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planom proračuna za 2022. godinu Odjel je planiralo prihode u iznosu od 137.340,00 KM, a realiziralo u iznosu od 116.155,63 KM, odnosno 84,58 %.

Revizijom smo utvrdili da se prihodi nisu realizirali sukladno planu za 2022. godinu u dijelu prihoda od primljenih donacija od mjesnih zajednica, a odnose se na sudjelovanje mjesnih zajednica na asfaltiranju cesta koji su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.908,90 KM, odnosno 27,64 %, prihodi od naknada baždarenja čamaca koji su planirani u iznosu od 600,00 KM, a realizirani u iznosu od 385,00 KM, odnosno 64,17 % i prihodi od izvršenih tehnički pregleda vozila, iznos od 2% koji uplaćuju stanice tehničkih pregleda vozila na JRBD, koji su planirani u iznosu od 30.000,00 KM, a realizirani u iznosu

od 26.945,80 KM, odnosno 89,82 %. Odjel bi trebalo izvršiti analize, evaluacije i registrirati stvarne aktivnosti i mogućnosti kako bi ostvarilo planirani iznos prihoda.

Potrebno je poduzimati sve nužne mjere na planiranju prihoda Odjela te vršiti detaljne analize, evaluacije i registriranje stvarnih aktivnosti i mogućnosti, te uzimajući u obzir iskustvo iz prethodnih godina kao i realno ostvarenje istih u tekućoj godini u svrhu ostvarenja planiranih prihoda.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 2.821.528,80 KM, a realiziran u iznosu od 2.617.251,78 KM, odnosno 92,76 % odobrenih sredstava, (Tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za putne troškove 18,37 %, izdataka za naknade troškova zaposlenika 73,86 %, ugovorene i druge posebne usluge 75,03 %, izdataka za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 77,41 %, i izdataka za usluge prijevoza i goriva 78,38 % te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 204.277,02 KM.

Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 204.277,02 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2022. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu ekonomičnog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavak 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene

proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koji obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine sastavio na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradilo djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.485.582,39 KM, a realizirane u iznosu od 1.338.285,20 KM ili 90,08 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.382.602,39 KM, a realizirane u iznosu od 1.262.226,54 KM, odnosno 91,29 %, te je 120.375,85 KM, odnosno 8,71 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 102.980,00 KM, a realizirane u iznosu od 76.058,66 KM, ili 73,86 %, te je 26.921,34 KM, ili 26,14 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 41.936,41 KM, a realizirani su 37.101,01 KM, ili 88,47 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 4.835,40 KM, odnosno 11,53 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 43.880,00 KM, a realizirani su u iznosu od 41.014,39 KM, ili 93,47 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.865,60 KM, odnosno 6,53 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 4.870,00 KM, a realizirani su 894,84 KM, ili 18,37 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 3.975,16 KM, odnosno 81,63 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 34.500,00 KM, a realizirani u iznosu od 29.004,22 KM, ili 84,07 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 5.495,78 KM, odnosno 15,93 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 30.330,00 KM, a realizirani u iznosu od 27.849,68 KM, ili 91,82 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.480,32 KM, odnosno 8,18 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 43.880,00 KM, a realizirani u iznosu od 41.014,39 KM, ili 93,47 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.865,61 KM, odnosno 6,53 % ostalo nerealizirano.

Člankom 12 (Načelo dobrog financijskog upravljanja) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično, a članak 43 stavak 1 istog Zakona propisuje način na koji se utvrđuje iznos sredstava koji se planira proračunom za svakog proračunskog korisnika. Proračunom za 2022. godinu sredstva za izdatke za nabavu materijala i sitnog inventara odobrena su u iznosu od 19.900,00 KM.

Tijekom 2022. godine preusmjeravanjem su izdatci za ove namjene uvećani u iznosu od 8.100,00 KM. Odlukom o izmjeni proračuna od 8. 6. 2022. godine izdatci za ove namjene su se dodatno uvećani u iznosu od 15.880,00 KM. Na temelju naprijed navedenih uvećanja sredstva za ove izdatke su se tijekom godine uvećala u ukupnom iznosu od 23.980,00 KM što predstavlja uvećanje za 120 % u odnosu na prvobitno usvojene izdatke u proračunu za ove namjene.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije planirao sredstva za nabavu materijala i sitnog inventara sukladno članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te da se sredstva nisu koristila ekonomično kako predviđa članak 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je proračunska sredstva planirati i koristiti sukladno članku 12 i članku 43 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu utvrđivanja potrebnog iznosa sredstava koja se planiraju proračunom i dobrog financijskog upravljanja.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 22.780,00 KM, a realizirani u iznosu od 17.855,69 KM, ili 78,38 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 4.924,31 KM, odnosno 21,62 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 2.520,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.507,52 KM, ili 99,50 %.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 1.071.370,00 KM, a realizirani u iznosu od 1.059.715,17 KM, ili 98,91 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 11.654,83 KM, odnosno 1,09 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 7.600,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.883,01 KM, ili 77.41 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 1.716,99 KM, odnosno 22,59 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 76.160,00 KM, a realizirani u iznosu od 57.141,05 KM, ili 75,03 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 19.018,95 KM, odnosno 24,97 % ostalo nerealizirano.

U okviru ovih realiziranih izdataka najznačajniji izdatci su realizirana sredstva koja se odnose na izdatke po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 43.101,75 KM, usluge objavljivanja tendera i oglasa u iznosu od 4.958,00 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 4.477,80 KM, usluge medija u iznosu od 2.983,50 KM i mjesečna pretplata parkinga u iznosu od 1.620,00 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, ostvareni su u iznosu od 43.101,75 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004614/21 od 5. 1. 2022. godine i Odluke o davanju suglasnosti broj: 33-002413/22 od 12. 8. 2022. godine za angažiranje ukupno 5 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, i odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je, da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjela (poslovi koji su vezani za pripremu kapitalnih projekata, poslovi financijske prirode iz nadležnosti Odjela), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Izdatci za Usluge reprezentacije planirani su u iznosu od 8.000,00 KM. U razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2022. godine realizirani su u iznosu od 4.477,80 KM. Od realiziranog iznosa, dio sredstava od 4.006,20 KM se odnosi na usluge reprezentacije u Restoranu Općina, a preostali dio sredstava od 471,60 KM se odnosi na nabavu restoranskih usluga van zgrade Vlade Brčko distrikta tijekom 2022. godine za potrebe Odjela. Člankom 4 stavkom 2 Odluke o načinu utroška sredstava reprezentacije i darova u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka) propisane su obvezne isprave kojim se vrši dokumentiranje reprezentacije. Revizijom smo utvrdili da u određenom dijelu učinjenih troškova reprezentacije van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, Odjel nije vršio dokumentiranje usluga reprezentacije na način propisan Odlukom.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.5. Kapitalni proračun

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2020. – 2022. godine, odobren je u iznosu od 44.423.478,64 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 10.994.334,15 KM ili 24.75 %. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizirane u iznosu od 4.826.621,84 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 4.376.672,68 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 1.791.039,63 KM.

Proračunom za 2022. godinu kapitalni proračun Odjela je odobren u iznosu od 6.614.202,75 KM. Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH 8. 6. 2022. godine kapitalni proračun Odjela je uvećan u iznosu od 4.263.670,00 KM i odnosi se na uvođenje novih projekata. Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH od 2. 11. 2022. godine kapitalni proračun Odjela je dodatno uvećan u iznosu od 13.782.010,91 KM. Navedeni iznos se odnosi na završavanje projekata kapitalnog proračuna iz 2020. godine u iznosu od 7.462.390,91 KM i uvođenje novih projekata u iznosu od 6.319.620,00 KM.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 75,25 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine, Odlukom gradonačelnika je imenovano Koordinacijsko tijelo za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata (članovi: predstavnici Odjela za javne poslove, Odjela za komunalne poslove, Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za javni registar i Ureda za upravljanje javnom imovinom). Navedeno tijelo je sastavilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa sljedećim zaključcima:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje, prije predlaganja, nisu osigurani uvjeti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku.

- Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije prometne i komunalne infrastrukture usko su povezane, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije prometne infrastrukture potrebno je izgraditi ili rekonstruirati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabave radova, kao i izvođenja radova nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija, tako da Odjel neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjel za javne poslove neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji prometne infrastrukture.

Revizijom smo utvrdili da Koordinacijsko tijelo tijekom 2022. godine nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definirane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabave, kao i izvođenja radova na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Potrebno je u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 19. 10. 2022. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak povjerenstava da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu, sa stanjem na dan

31. 12. 2022. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 17. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, broj: 01-02-03-13-243/23 , na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao aktom broj: 13-001555/23 od 12. 6. 2023. godine u kojem daje primjedbe na prihode u dijelu uvrštavanja u proračun tijekom fiskalne godine, angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u dijelu broja angažiranih osoba, Pravilnika o tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti na njegovom donošenju i rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Primjedbe koje se odnose na prihode i angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u dijelu broja angažiranih osoba smo uvažili, a primjedbe koje se odnose na Pravilnik o tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu aktivnosti na njegovom donošenju i rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH nismo uvažili jer Odjel nije priložio nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	1.331.012,72	1.491.436,23	-5.853,84	1.485.582,39	1.338.285,20	100,54	90,08
611100	Bruto plaće	1.304.065,89	1.366.116,23	+16.486,16	1.382.602,39	1.262.226,54	96,79	91,29
611200	Naknade troškova zaposlenika	26.946,83	125.320,00	-22.340,00	102.980,00	76.058,66	282,25	73,86
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	39.179,81	42.306,52	-370,11	41.936,41	37.101,01	94,69	88,47
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	1.159.947,97	1.244.460,00	+49.550,00	1.294.010,00	1.241.865,57	107,06	95,67
613100	Putni troškovi	870,50	4.870,00	0,00	4.870,00	894,84	102,79	18,37

613200	Izdatci za energiju	35.323,50	40.200,00	-5.700,00	34.500,00	29.004,22	82,11	84,07
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	28.634,21	30.330,00	0,00	30.330,00	27.849,68	97,26	91,82
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	18.391,33	19.900,00	+23.980,00	43.880,00	41.014,39	223,00	93,47
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.851,59	13.280,00	9.500,00	22.780,00	17.855,69	150,66	78,38
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	100,00	99,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.019.831,31	1.044.100,00	+27.270,00	1.071.370,00	1.059.715,17	103,91	98,91
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.058,86	7.600,00	0,00	7.600,00	5.883,01	97,09	77,41
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	36.479,15	81.660,00	-5.500,00	76.160,00	57.141,05	156,64	75,03
600000	TEKUĆI RASHODI	2.530.140,50	2.778.202,75	+43.326,05	2.821.528,80	2.617.251,78	103,44	92,76

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	4.960.038,28	3.517.411,83	1.309.210,01	4.826.621,84	133.416,44	97,31
2021.	17.618.049,45	492.886,62	3.883.786,06	4.376.672,68	13.241.376,77	24,84
2022.	21.845.390,91	0,00	1.791.039,63	1.791.039,63	20.054.351,28	8,20
UKUPNO	44.423.478,64	4.010.298,45	6.984.035,70	10.994.334,15	33.429.144,49	24,75

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Ostale administrativne pristojbe	855,00	1.020,00	1.055,00	123,39	103,43
2.	732 116	Primljene donacije od mjesnih zajednica a odnose se na udjel MZ u asfaltiranju cesta	18.491,04	25.000,00	6.908,90	37,36	27,64
3.	732117	Primljene domaće donacije od ostalih	0,00	75.000,00	75.000,00	0,00	100,00
4.	722652	Prihodi od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari	1.030,00	900,00	1.545,00	150,00	171,67
5.	722594	Naknada za formulare koje izdaju kapetanije	2.080,00	1.800,00	1.660,00	79,80	92,22

6.	722595	Naknada za baždarenje čamaca	480,00	600,00	385,00	80,20	64,17
7.	722596	Naknada za preglede čamaca	3.825,70	3.000,00	2.655,93	69,42	88,53
8.	722 123	Pristojba na zahtjev, a odnosi se na pristojbe za izdavanje rješenja, ali samo za obavljanje poslova stanica za tehnički pregled vozila	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
9.	722 655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila, iznos od 2 % koji uplaćuju stanice tehničkih pregleda vozila na JRBD	32.157,96	30.000,00	26.945,80	83,79	89,82
10.	722700	Neplanirane uplate-prihodi	28,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	700000	U K U P N O	58.948,65	137.340,00	116.155,63	197,04	84,58