

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



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



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-174/21  
R: 07-02; 013-02/21

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
Odjela za javne poslove  
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine**

**Brčko, svibanj 2021. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2019. GODINU .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	9
6.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELA SUKLADNO ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA.....	10
6.3. PROGRAM RADA I REALIZACIJA PROGRAMOM PREDVIĐENIH ZADATAKA .....	12
6.4. PRIHODI I PRIMICI .....	12
6.5. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA .....	12
6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	12
6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje .....	12
6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge .....	12
6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	13
6.6. EVIDENCIJA STALNIH SREDSTAVA .....	15
6.7. POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2020. GODINE.....	15
6.8. JAVNE NABAVE.....	16
7. KOMENTAR.....	17
8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	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](http://www.revizija-bd.ba)

## **VODITELJU ODJELA ZA JAVNE POSLOVE**

### **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. 2020.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000-1810).

Ovi standardi 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.

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 danim 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

- Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima predložilo Vladi Brčko distrikta BiH izmjenu propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata, kao i mjera za poboljšanje procesa predlaganja i kandidiranja istih, kako to zadužuje Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.  
Na temelju navedenog, konstatiramo da nisu osigurani potrebni uvjeti za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja (31,55 %) trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem proračunskih sredstava.  
Ističemo da 177 kapitalnih projekata koji su kandidirani u razdoblju od 2017. do 2019. godine (u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM) uopće nisu realizirani, te da su preneseni u razdoblje od 2020. do 2022. godine (detaljnije u točki 6.5.4. Izvješća).
- Na ekonomskom kodu sredstva u pripremi (ceste u izgradnji) na dan 31. 12. 2020. godine, iskazan je iznos od 105.295.516,56 KM, od kojih se 102.200.605,03 KM odnosi na prethodne godine. Odjel nije, sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.  
Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznose 102.200.605,03 KM, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi na sredstva u uporabi (detaljnije u točki 6.6. Izvješća).
- Odjel je u revidiranoj godini donio tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavijesti za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica, pločnika i autobusnih stajališta. Ugovaranje novih radova (pregovaračkim postupkom bez objave obavijesti) do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor, pokrenuto je za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.  
Odjel nije izvršio analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te nije propisao postupak i način odobravanja novih radova (detaljnije u točki 6.8. Izvješća).

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2020. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

**Zamjenici glavnog revizora**

**Amra Ilić, dipl. oec.**

---

**mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Glavni revizor**

**Nekir Suljagić, dipl. oec.**

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2020. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.*

*Potrebno je radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.*

*Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji finansijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.*

*Potrebno je donijeti sve podzakonske akte u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi 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.*

*Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu.*

*Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.*

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

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

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

*Potrebno je da Odjel donese procedure, kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.*

***Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

***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.***

***Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. 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.***

***Potrebno je da Odjel izvrši analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propiše postupak i način odobravanja novih radova.***

***Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova u svrhu realizacije programskih zadataka Odjela.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2020. 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.

### 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). Zakonom 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, sustavno 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 provedbi politike Brčko distrikta BiH iz djelokruga Odjela, a sukladno zakonima i uputama gradonačelnika, kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela, koji neposredno organiziraju obavljanje poslova iz djelokruga pododjela, a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravodobno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom je predviđeno **47** zaposlenika, Odjel je na dan 31. 12. 2020. godine imao **45** zaposlenika, tj. popunjene sve pozicije predviđene Organizacijskim planom.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2020. 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 2020. godinu.

S obzirom na to 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2019. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-228/20 dana 12. 7. 2020. godine.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine i dostavio Uredu za reviziju 24. 7. 2020. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuke dane u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, koje se odnose na:

- jasno definiranje rokova za otklanjanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u izvješću o reviziji,
- poštovanje odredbi članka 10 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH kojim je regulirano da se izrada proračuna zasniva na dokumentu okvirnog proračuna (DOP) koji prikazuje gornje granice rashoda za svakog proračunskog korisnika i
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu prilikom zaključivanja ugovora o posebnim poslovima.

- **Preporuke čija je realizacija u tijeku:**



Odjel je djelomično realizirao preporuke koje se odnose na:

- intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih izvješćima o reviziji,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada i
- djelomično poštovanje odredbi, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu visine naknade za obavljanje istih.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke iz Izvješća za 2019. godinu koje se odnose na:

- osiguranje nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata koji će osigurati učinkovitije upravljanje kapitalnog proračuna,
- uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela,
- vršenje procjene rizika prilikom realizacije kapitalnih projekata, definiranje kontrolnih i korektivnih aktivnosti, koje će eliminirati ili svesti na razumnu razinu utvrđene rizike u svrhu njihove učinkovite realizacije,
- donošenje podzakonskih akata radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH,
- izradu baze podataka o kapitalnim projektima u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH,

Također, Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne tri godine, a koje se odnose na:

- učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba,
- osiguranje minimalnih uvjeta za implementaciju većine kapitalnih projekata, prije njihovog kandidiranja,
- planiranje i izvršenje popisa imovine na način, i u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i
- okončanje postupka stjecanja stalnog sredstva i tom prilikom utvrđivanja njegove ukupne vrijednosti i dodjeljivanje naziva sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini i poštivanje MRS-JS 17 u dijelu utvrđivanja vrijednosti dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjem zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, u svrhu fer prikazivanja nove vrijednosti stalnog sredstva.

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

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 skupina 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, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada,
- Odjel nije predložio dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta što nije sukladno odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH,
- značajan broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju radi poništenja postupka nabave radova,
- Odjel, prilikom planiranja, provedbe postupka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata, nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i institucijama definirao proceduru koordinacije,
- Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna,
- nisu vršena naknadna kontrolna ispitivanja na izgradnji i rekonstrukciji cesta, kao i radova na izgradnji javnih objekata, što nije sukladno odredbama Odluke o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova,
- nije uspostavljena pisana procedura o načinu utvrđivanja prioriteta realizacije kapitalnih projekata radi osiguranja ekonomičnosti i transparentnosti prilikom realizacije kapitalnih projekata postizanja maksimalne učinkovitosti korištenja javnih sredstava,
- nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija,
- popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- nije vršena analiza opravdanosti odobrenih dodatnih radova, te nije definiran postupak i način odobravanja dodatnih radova.
- nisu doneseni podzakonski akti radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i
- nije donesen 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.

***Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitijem ostvarivanju programskih ciljeva Odjela, te omogućiti kontrolu namjenskog korištenja javnih sredstava.***

**6.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima** Odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH propisano je da se izgradnja i održavanje cesta vrši na temelju dugoročnog, srednjoročnog i godišnjeg financijskog plana koji donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju koga se vrši izgradnja i održavanje cesta što nije sukladno odredbama članka 51 Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH dugoročni, srednjoročni i godišnji financijski plan na temelju kojih se vrši izgradnja i održavanje cesta sukladno odredbama Zakona o cestama Brčko distrikta BiH.***

Odredbama članka 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju je propisano da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se sa radovima za koje je odobrenje izdano ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.

Odjel prije otpočinjanja radova podnosi Odjelu za javnu sigurnost zahtjev za izdavanja odobrenja za građenje. Nakon dobivenog odobrenja, provodi se postupak javne nabave radova, te nakon zaključenja ugovora započinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da značajan broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju zbog poništenja postupka nabave radova.

***Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.***

Odredbama članka 9 Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH je propisano da propise o načinu ostvarivanja zaštite ljudi, stvari i životnog okoliša na unutarnjim vodama i prava i obveze nadležnih tijela, odnosno pravnih i fizičkih osoba donosi voditelj Odjela.

Odredbama članka 25 Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH propisano je da Kapetanija Brčko distrikta BiH propisuje način rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel još uvijek nije dovršio donošenje svih podzakonskih akata potrebnih za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti sve podzakonske akte radi stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH.***

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 uporabe 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. Ističemo da je potrebno poslije rashodovanja navedena sredstva iskknjižiti iz bilance, te objaviti javni poziv – licitaciju radi prodaje istih.

***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.***

### 6.3. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Programom rada Odjela za 2020. godinu je predviđeno 16 ciljeva. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u potpunosti završio aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- izradu idejnog projekta u svrhu pretvaranja postojećeg željezničkog mosta Brčko-Gunja za potrebe odvijanja cestovno-željezničkog prometa (Cilj 4),
- izradu potrebne tehničke dokumentacije za izgradnju kružnih tokova (Cilj 5),
- realizaciju aktivnosti u svezi s uređenjem kompleksa uzletišta u MZ Brod (Cilj 9) i
- aktivnosti u svezi s izgradnjom glavnog autobusnog kolodvora u Brčkom (Cilj 16).

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji programskih ciljeva koji su predviđeni Programom rada za 2020. godinu.***

### 6.4. Prihodi i primici

Odjel je u 2020. godini planirao prihode u iznosu od 40.640,00 KM, a ostvario u iznosu od 40.020,30 KM, što predstavlja 98,48 % izvršenje plana.

Od realiziranog iznosa, na prihode od pružanja javnih usluga odnosi se 29.785,26 KM, na prihode od naknada za preglede čamaca 4.020,00 KM, na prihode od plovidbenih dozvola 2.180,00 KM, primljeni potpore od mjesnih zajednica za udjele asfaltiranja cesta 1.500,00 KM, ostale administrativne pristojbe 795,00 KM i na ostale prihode 1.430,00 KM.

### 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2020. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 2.598.772,74 KM, a izvršeni u iznosu od 2.474.877,97 KM, što predstavlja 95,23 % od odobrenog proračuna (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

#### 6.5.1. Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdatci za plaće i naknade troškova zaposlenih odobreni su u iznosu 1.309.487,77 KM, a realizirani su u iznosu 1.272.710,96 KM, što predstavlja 97,19 % izvršenja plana.

#### 6.5.2. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su proračunom u iznosu od 1.066.070,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.018.688,71 KM, što predstavlja 95,56 % izvršenje plana.

Realizirani iznos izdataka za tekuće održavanje odnosi se na:

a. izdatke za održavanje javnih zelenih površina,	479.462,32 KM
b. izdatke za usluge održavanje javnih prometnih površina,	450.208,83 KM
c. izdatke za usluge održavanje parkova i	75.059,87 KM
d. izdatke za usluge popravka i održavanje vozila	13.957,69 KM

#### 6.5.3. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge su odobreni u iznosu od 51.460,00 KM, a ostvareni u iznosu od 41.207,29 KM, što predstavlja 80,08 % izvršenje plana.

Realizirani iznos izdataka za ugovorene usluge se odnosi na:

a. izdatke po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova,	23.074,74 KM
c. izdatke za usluge reprezentacije,	11.758,60 KM
d. izdatke za oglase,	4.118,95 KM
e. izdatke za ostale usluge (parkinzi i informiranje) i	1.800,00 KM
f. ostale usluge	455,00 KM

#### **Izdatci po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova**

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 23.074,74 KM.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2020. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje dvije osobe. Kod jedne osobe angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.***

#### **Izdatci za usluge reprezentacije**

U okviru ugovorenih usluga, ostvareni su i izdatci za usluge reprezentacije tijekom 2020. godine u iznosu od 11.758,60 KM.

Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine je propisano da, obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije.

Revizijom smo utvrdili da uz račune nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentirale korisnike i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije, kako je to predviđeno člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

#### **6.5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna**

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2018. – 2020. godinu planiran je u iznosu od 32.321.329,50 KM za 1.401 projekt, a izvršen u iznosu od 10.196.132,87 KM ili 31,55 % (tablica broj 2. u prilogu Izvješća).

Struktura planiranog kapitalnog proračuna u razdoblju od 2018. do 2020. godine po vrsti projekta, broju i iznosu raspoređen je kako slijedi:

- nabava građevina	18 projekta	6.332.033,25 KM
- nabava opreme	27 projekta	176.247,60 KM
- rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.356 projekata	25.813.039,65 KM

Odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je proračun kapitalnih potreba dio proračuna u planu razvojnih programa u kojem su sadržani kapitalni projekti. Plan razvojnih programa služi kao sredstvo za upravljanje razvojem, podizanje učinkovitosti realizacije projekata i kao osnova za analizu projekata sukladno strategijama razvitka.

Kapitalnim proračunom Odjela za 2018. – 2020. godinu uvrštena su najmanje 177 projekata u najmanjem iznosu od 3.680.000,00 KM koji se obnavljaju budući da sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem razdoblju. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 57 projekata, također u najmanjem iznosu od 1.300.600,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine, Odlukom gradonačelnika imenovano je Koordinacijsko tijelo (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) za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata. 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 utvrđene mogućnosti 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 povezani, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije prometne infrastrukture potrebno je izgraditi i rekonstruirati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, provedbe postupka javne nabave radova kao i izvođenja radova nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija, tako da Odjel za komunalne poslove neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjel neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji i rekonstrukciji prometne infrastrukture.

U postupku revizije, utvrdili smo da Koordinacijsko tijelo 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, provedba postupka javne nabave, kao i izvođenja radova na izgradnji i rekonstrukciji prometne 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.***

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

Nadzor nad građenjem, po odredbama članka 88 Zakona o prostornom planiranju i građenju, u ime investitora može obavljati pravna ili fizička osoba koja posjeduje ovlasti za vršenje nadzora nad građenjem.

Nadzor nad dijelom kapitalnih projekata vrše zaposleni u Odjelu, a za dio projekata angažira se eksterno nadzorno tijelo.

Za odabir projekata, koji su bili predmetom eksternih nadzornih tijela, revizijom smo utvrdili da nisu doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažirati nadzor, tj. koji projekti su u obvezi eksternog nadzora. Odabir projekata koji su bili predmetom eksternog nadzornog tijela vršeno je, po preporuci voditelja Odjela bez pisanih procedura.

***Potrebno je da Odjel donese procedure, kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.***

#### **6.6. Evidencija stalnih sredstava**

Investicije u tijeku (ceste u izgradnji), na dan 31. 12. 2020. godine, iskazane su u iznosu od 105.295.516,56 KM, od kojih se 102.200.605,03 KM odnosi na prethodne godine.

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da tijekom 2020. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunan na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina koja iznosi 102.200.605,03 KM, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

***Potrebno je da Odjel pravodobno obavještuje Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

#### **6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2020. godine**

Člankom 7 stavkom 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine) propisano je da je povjerenstvo za popis dužno izvršiti popis i isti dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Odlukom voditelja Odjela, broj: 13-002903/20 od 16. 10. 2020. imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina, obveza i spravnjenja popisnog stvarnog stanja sa stanjem u Glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo Odjela izvršilo popis na dan 31. 12. 2020. godine i sastavilo izvješće o popisu, a usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za financije izvršeno je 12. 2. 2020. godine, te je navedenog nadnevka popis i izvješće o popisu dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru.

Konstatiramo da popis stalnih sredstava i obveza nije pravodobno dostavljen Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***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.***

U postupku revizije također smo utvrdili da liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija).

Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

***Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. 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.***

## 6.8. Javne nabave

U revidiranom razdoblju su donesene tri odluke o pokretanju pregovaračkih postupaka bez objave obavijesti za nove radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta, ulica, pločnika i autobusnih stajališta na području Brčko distrikta BiH. Osnovni ugovori zaključeni sa 10 izvođača radova, na temelju kojih se zahtijevaju novi radovi, iznosili su 4.833.117,39 KM i odnose se na 139 projekata.

Novi radovi predstavljaju ponavljanje sličnih radova, sukladno osnovnom projektu, ugovoreni sa izvođačem radova gdje je ugovorena vrijednost manja od procijenjene, a projekt se zaključenim ugovorom ne završava. Zbog potrebe za nastavkom radova, novi radovi se planiraju ugovoriti do iznosa neutrošenih planiranih sredstava i po istim cijenama iz ponude za osnovni ugovor.

Pregovarački postupci bez objave obavijesti za nove radove pokrenuti su za 53 projekta u iznosu od 271.455,18 KM.

Revizijom smo utvrdili da ne postoji adekvatno obrazloženje novih radova koji su zahtijevani kod 38,13 % projekata kod kojih je zaključen ugovor, te da ne postoji propisana procedura i način odobravanja novih radova.



***Potrebno je da Odjel izvrši analizu opravdanosti odobrenih novih radova, te propiše postupak i način odobravanja novih radova.***

Planom javnih nabava Odjela za 2020. godinu planirana je provedba šest postupaka javne nabave radova ukupne vrijednosti 3.685.896,12 KM. Kao okvirni nadnevak pokretanja tri postupka javne nabave radova u ukupnom iznosu od 2.506.167,69 KM predviđen je zadnji kvartal 2020. godine.

U revidiranom razdoblju pokrenuta su tri postupaka javne nabave radova ukupne procijenjene vrijednosti 1.128.366,16 KM, koji nisu okončani, dok preostala tri postupka u vrijednosti od 2.557.528,96 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da zbog sezonskog karaktera poslova te iskustva iz prethodnih godina kada su uslijed obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, nezavršavanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka Odjela u 2020. godini.

***Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova radi realizacije programskih zadataka Odjela.***

## 7. KOMENTAR

Odjelu za javne poslove Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, broj: 01-02-03-122/21, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 13-001175/21, se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, na iste nije imao primjedbe, te ovo izvješće je konačno i dostavljeno klijentu.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

---

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

Struktura proračunom odobrenih i izvršenih tekućih izdataka za 2020. godinu, po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019. godine	Planirani tekući proračun za 2020. god.	Virmanizacije i rebalansi	Konačan plan proračuna za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja 7/6*100	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	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	Bruto plaće	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	Naknade troškova zaposlenih	2.178,91	27.450,00	0,00	27.450,00	9.619,63	35,04	17.830,37
612100	Doprinos na teret poslodavca	36.445,71	41.322,56	-77,59	41.244,97	40.573,50	98,37	671,47
613000	Izdatci za materijal i usluge	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	Putni troškovi	6.887,08	11.450,00	-4.300,00	7.150,00	353,00	4,94	6.797,00
613200	Izdatci za energiju	61.282,25	50.600,00	-6.300,00	44.300,00	35.215,78	79,49	9.084,22
613300	Izdatci za komun. usluge	26.458,55	31.270,00	0,00	31.270,00	26.609,60	85,10	4.660,40
613400	Nabava materijala i sit. invent.	18.279,67	20.800,00	700,00	21.500,00	19.803,76	92,11	1.696,24
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	14.043,78	13.980,00	300,00	14.280,00	11.377,75	79,68	2.902,25
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.507,52	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50	12,48
613700	Izdatci za tekuće održavanje	976.417,26	1.064.070,00	2.000,00	1.066.070,00	1.018.688,71	95,56	47.381,29
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.750,87	9.390,00	100,00	9.490,00	5.830,10	61,43	3.659,90
613900	Ugovorene usluge	39.400,71	52.160,00	-700,00	51.460,00	41.207,29	80,08	10.252,71
615000	Kapitalni potpore	2.733.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>2.337.306,14</b>	<b>2.633.148,29</b>	<b>-34.375,55</b>	<b>2.598.772,74</b>	<b>2.474.877,97</b>	<b>95,23</b>	<b>123.894,77</b>

Proračun kapitalnih potreba u razdoblju 2018. – 2020. godine

Tablica broj 2

R. B.	Godina odobre.	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2020. god.	Izvršeno u 2020. god.	Ukupno izvršeno 31. 12. 2020. god.	Raspoloživo 31. 12. 2020. god.	% izvršenja
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
Ukupno		32.321.329,50	5.348.315,14	4.847.817,73	10.196.132,87	22.125.196,63	31,55

## Pregled ostvarenih prihoda

Tablica broj 3

Ekonomski kod	Vrsta prihoda	Plan 2020. godine	Realizirano 2020. godine	% realiz.
1	2	3	4	5
722135	Ostale administrativne pristojbe	1.120,00	795,00	70,98
732116	Primljene potpore od MZ (udjel u asfaltiranju cesta)	6.000,00	1.500,00	25,00
722652	Prihodi od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari	1.200,00	650,00	54,17
722594	Naknada za formulare koje izdaje kapetanija (plovidbena dozvola)	1.500,00	2.180,00	145,33
722595	Naknada za baždarenje čamaca	400,00	755,00	188,75
722596	Naknada za preglede čamaca	2.400,00	4.020,00	167,50
722123	Pristojba na zahtjev za izdavanje rješenja (stanica za tehnički pregled vozila)	20,00	25,00	125,00
722655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila (iznos od 2 % koji uplaćuju stanice tehničkog pregleda)	28.000,00	29.785,26	106,38
	<b>U K U P N O</b>	<b>40.640,00</b>	<b>39.710,26</b>	<b>97,71</b>