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: 01-03-08-011-13 -369/25
R: 08-07;011-07;

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 9

3 OPĆI DIO 9

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE 10

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 10

6 NALAZI I PREPORUKE 16

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 16

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 17

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 23

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24
6.4.1 Prihodi 24
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 24

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 27

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava 30

7 KOMENTAR 32

8 PRILOZI 33

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

Odjel za javne poslove
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko 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 sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

[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–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko 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

- **Nisu osigurani potrebni uvjeti za učinkovitu realizaciju kapitalnih projekata**, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 31,02 % odobrenog kapitalnog proračuna. Od odobrenog kapitalnog proračuna u iznosu od 45.844.447,02 KM realizirano je 14.219.902,91 KM. (detaljnije točka 6.5. Izvješća).

- **Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti** propisane Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH, na realizaciji projekata iz programa Izgradnja i opremanje prometne i druge komunalne infrastrukture, Poboljšanje stanja športa i školskog športa te programa Izgradnja administrativnih i javnih objekata drugih namjena, a koji su predviđeni godišnjim planom rada Odjela. (detaljnije točka 6.3. Izvješća).

- **Slabosti i nedostatci kod vršenja poslova iz nadležnosti koji se odnose na održavanje vozila i strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH**, praćenje rokova važenja registracije i osiguranja vozila, uspostavljanje sveobuhvatnog i ažurnog registra o vozilima u vlasništvu Brčko distrikta BiH. (detaljnije točka 6.2. Izvješća).

- **Izdatci za ugovore o posebnim poslovima** realizirani su u iznosu od 54.248,01 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 redovnih poslova iz nadležnosti Odjela i uspostavljanja kontrole obavljenih posebnih poslova. (detaljnije točka 6.4.2. Izvješća).

- **Slabosti i nedostatci u provedbi postupaka javnih nabava** u dijelu nesastavljanja detaljne i potpune analize istraživanja tržišta, nedosljednog postupanja po zaključenim ugovorima o izvođenju radova. (detaljnije točka 6.2. Izvješća).

- **Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi** na dan 31. 12. 2024. godine, evidentiran je iznos 84.564.111,75 KM gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja koje su suštinski u uporabi, ali nije izvršeno preknjižavanje sa stalnih sredstava u pripremi na stalna sredstva u uporabi, kako bi otpočeo obračun amortizacije, sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. (detaljnije točka 6.6. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za javne poslove u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da Pododjel za javni promet i održavanju vozila, odnosno Služba za održavanje vozila izvršava sve poslove propisane Organizacijskim planom, kao i izvrši usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a Organizacijskim planom nisu propisani.	P
2.	6.2.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima poduzme aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju Registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima.	P
3.	6.2.	Potrebno je uspostaviti registar koji sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila, na temelju koje će korisnici pravovremeno biti informirani o registraciji i redovitom održavanju te koja će služiti za analizu stanja vozila po pitanju procjene troškova održavanja, na temelju koje će se moći donositi odluke o nastavku održavanja ili potrebama za nabavom novih vozila (cost-benefit analysis).	N
4.	6.2.	Potrebno je u suradnji s Uredom za upravljanje javnom imovinom sastaviti zajednički prijedlog Pravilnika za metodologiju utvrđivanja parametara tehničke izvodljivosti i ekonomske opravdanosti u slučajevima kada se zgrada detaljno energetski obnavlja sukladno Zakonu o energetskoj učinkovitosti.	N
5.	6.2.	Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije, sastavlja zabilješke o svim radnjama i postupcima, koje će biti dokumentirane i omogućiti izradu tehničkih specifikacija sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.	P
6.	6.2.	Potrebno je prije pokretanja postupaka javnih nabava izvršiti sveobuhvatnu analizu istraživanja tržišta s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba, usluga i radova koji se nabavljaju, kako bi postupci javne nabave bili pravovremeno pokrenuti i završeni.	N

7.	6.2.	Potrebno je kontinuirano poduzimati mjere koje će osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora s izvođačima radova u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova, rokova primopredaje izvedenih radova te prijam radova prema ugovorenim količinama iz tenderske dokumentacije.	N
8.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
9.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	P
10.	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.	P
11.	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.	P
12.	6.4.2	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	P
13.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata u svrhu učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.	P
14.	6.5.	Potrebno je da Odjel poduzme dodatne aktivnosti u svrhu povećanja stupnja realizacije odobrenih kapitalnih projekata te tijekom godine analizira dinamiku provedbe i realizacije postupaka javnih nabava, kako bi se stvorile pretpostavke za pravodobno okončanje kapitalnih projekata.	N
15.	6.6.	Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.	P

16.	6.6.	Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	N
17.	6.6.	Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.	N

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javne poslove 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 i Zakonu o javnoj upravi Brčko distrikta BiH. Zakonom o izmjenama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH 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 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 vršenje poslova iz djelokruga pododjela, a koji daju konkretne upute zaposlenicima i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 50 zaposlenika, proračunom za 2024. godinu, odobrena su sredstva za 48 pozicija, dok je na dan 31. 12. 2024. godine Odjel imao 47 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela u 2024. 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 za javne poslove 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.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela za javne poslove za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine. Utvrdili smo da je Odjel za javne poslove u 2024. godini od ukupno 20 danih preporuka za 2023. godinu, realizirao 3, a 12 preporuka nije realizirao, dok su 4 djelomično realizirane i 1 preporuka nije mogla biti ocijenjena u 2024. godini. 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 ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel nije poduzeo sve aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	djelomično provedena
2.	Potrebno je, u svrhu učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola koji će eliminirati sve slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	djelomično provedena
3.	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.	Odjel prilikom provedbe aktivnosti za obradu predračuna i izrade zapisnika se pridržavao predviđenih rokova propisanih Odlukom o proceduri održavanja vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.	provedena
4.	Potrebno je da Pododjel za javni promet i održavanje vozila, odnosno Služba za održavanje vozila izvršava sve poslove propisane Organizacijskim planom kao i da izvrši usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a Organizacijskim planom nisu propisani.	Pojedini poslovi u Službi za održavanje vozila koji su propisani u dijelu opisa posla radnog mjesta i odgovornosti, uopće se ne izvršavaju, dok se poduzimaju i izvršavaju aktivnosti za određene poslove koji nisu propisani niti obuhvaćeni Organizacijskim planom Službe. Odluka o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje i analizu unutarnje organizacije i sistematizacije donesena je 4. 3. 2025. godine.	nije provedena
5.	Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima poduzme aktivnosti na ažuriranju registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.	Odjel nije uspostavio registar službenih vozila koji sadrži sve potrebne informacije o svim vozilima.	nije provedena

6.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem potrebnih aktivnosti iz nadležnosti Odjela osigurati dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih programom rada Odjela u godini na koju se odnosi.	Odjel nije pravodobno poduzimao potrebne aktivnosti iz nadležnosti Odjela, kako bi osigurao dosljednu realizaciju svih programskih aktivnosti predviđenih godišnjim planom rada.	djelomično provedena
7.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na donošenju podzakonskih akata u svrhu stvaranja uvjeta za potpunu primjenu Zakona o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH i Zakona o energetskoj učinkovitosti zgrada.	Pravilnik o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci nije sastavljen, dok je Pravilnik o energetskoj učinkovitosti donesen i objavljen na internetskoj stranici.	djelomično provedena
8.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na izradi i 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.	Odluka o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH objavljena je u Službenom glasniku BD BiH u veljači 2025. godine, odnosno dana preporuka nije provedena do konca 2024. godine.	nije provedena
9.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	Odjel nije u putnim nalozima iskazivao potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo	nije provedena
10.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjel nije planirao potrebe za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova.	nije provedena
11.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	nije provedena

12.	Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.	Odjel nije uspostavio sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave	nije provedena
13.	Potrebno je sredstva za stručno usavršavanje realizirati sukladno dostavljenim potrebama prilikom sastavljanja i izrade plana stručnog usavršavanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH.	Sredstva odobrena za stručno usavršavanje realizirana su sukladno planu stručnog usavršavanja.	provedena
14.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata.	nije provedena
15.	Potrebno je prilikom imenovanja Povjerenstva za nabave Odjela postupati sukladno stavcima 1 i 2 članka 7 Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.	Odjel je prilikom imenovanja Povjerenstva za nabave postupao sukladno Pravilniku o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.	provedena
16.	Potrebno je prilikom upućivanja prijedloga za imenovanje nadzornih tijela građenja postupiti sukladno Organizacijskom planu Odjela koji sadrži kategoriju radnih mjesta eksperata za vođenje projekata koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti propisuju poslove nadzora građenja.	Odjel je 11. 12. 2024. godine uputio Zahtjev za izradu odluke o imenovanju nadzornih tijela građenja sukladno Organizacijskom planu Odjela koji sadrži kategoriju radnih mjesta eksperata za vođenje projekata koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti propisuju poslove nadzora građenja.	nije provedena
17.	Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije postupa sukladno članku 14a stavku 2 Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu sastavljanja pismene zabilješke o svim radnjama i postupcima i stavku 4 članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distrikta BiH u dijelu provjere tržišta radi omogućavanja izrade tehničkih specifikacija.	Odjel prilikom provjere tržišta nije sastavio dokumentiranu provjeru tržišta sa zabilješkama o svim radnjama i postupcima.	nije provedena

18.	Potrebno je prilikom izrade tenderske dokumentacije postupati sukladno Uputi za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda u dijelu koji se odnosi na način izrade i sadržaj tenderske dokumentacije, a otkazivanje postupaka javne nabave vršiti samo zbog dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog tijela i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka javne nabave, kako je to propisano člankom 69 Zakona o javnim nabavama BiH.	Preporuka se odnosi na nabavu radova iz 2023. godine odnosno pojedinačan slučaj gdje je postupak javne nabave poništen.	nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
19.	Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata i planiranja sredstava potrebnih za kapitalne projekte izvrši realnije procjene i maksimalno angažiranje zaposlenika da bi se projekti pokrenuli i realizirali tijekom okvirnog razdoblja koje je predviđeno za kapitalne projekte.	Odobreni kapitalni projekti nisu pravodobno pokrenuti i završeni tijekom 2024. godine.	nije provedena
20.	Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu, koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	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.	Voditelj Odjela je 18. 11. 2022. godine imenovao radnu skupinu za provedbu procedure za izradu pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH. U 2025. godini donesena je Odluka o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva.	nije provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije donio pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

3.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel tijekom 2024. godine je imao realizacije kapitalnog proračuna u postotku 31,02 %, ali nije u potpunosti stvorilo pretpostavke za učinkovitije upravljanje kapitalnim proračunom.	nije provedena
4.	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.	Odjel nije dostavio izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je godišnje programske aktivnosti planirati na temelju realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	Odjel nije planirao godišnje programske aktivnosti na razini realne procjene stvarnih potreba zasnovanih na postojanju pravnih, financijskih i drugih pretpostavki za njihovo zadovoljenje.	nije provedena

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, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okružja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacijskom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutarnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Odjela uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj 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 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.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- neizvršavanje svih poslova propisanih Organizacijskim planom Odjela
- neažuriranja registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nisu završene sve aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz Programa rada Odjela
- nedonošenje podzakonskih akata iz nadležnosti Odjela
- nije osigurano načelo transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- nije uspostavljena kontrola izvršenih posebnih poslova
- nepostupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije
- nisu uspostavljene ažurne i potpune evidencije putnih naloga koje će osigurati suštinsku kontrolu utroška goriva
- nisu osigurani uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata
- nisu aktivirana stalna sredstva u pripremi kako bi otpočeo obračun amortizacije.

Preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti dane su u tablici broj 1. Preporuke za 2024. godinu.

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 nadležan za upravljanje voznim parkom Vlade.

Odredbama članka 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH propisano je da voditelji odjela u izvršavanju svojih nadležnosti donose odluke i pravilnike kada je to zakonom ili drugim propisom određeno. Na prijedlog voditelja Odjela gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Organizacijski plan Odjela broj: 05-000734/15 od 20. 3. 2023. godine (pročišćeni tekst).

Člankom 3 Organizacijskog plana Odjela propisano je da se za izvršavanje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđuju četiri organizacijske jedinice, a u okviru četvrte organizacijske jedinice, odnosno Pododjela za javni promet i održavanje vozila utvrđuje se Služba za održavanje vozila (u daljnjem tekstu: Služba).

Služba za održavanje vozila vrši poslove koji se odnose na:
- održavanje vozila i strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH
- nabavu, izdavanje goriva i maziva
- registraciju i osiguranje vozila
- prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade
- utvrđivanje stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima
- predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva
- nabavu potrebnih vozila i strojeva i
- raspodjelu vozila i strojeva.

Propisano je da naprijed navedene poslove Služba izvršava kroz sistematiziranih 10 kategorija radnih mjesta i isti broj izvršitelja s utvrđenim opisom posla radnog mjesta i odgovornosti.

Revizijom smo utvrdili da:

- Organizacijskim planom Služba je nadležna za predlaganje normativa potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja. Tijekom revizije nije utvrđeno da je Služba predlagala normative potrošnje goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja te nisu ni uspostavljeni normativi u potrošnji goriva, maziva, rezervnih dijelova i održavanja, nego samo evidencije o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima na mjesečnoj i godišnjoj razini
- Prilikom registracije vozila nije dokumentirano da se vrši praćenje rokova važenja registracije vozila, ne obavještavaju se korisnici vozila o isteku važenja registracije, niti se izrađuju izvješća o izvršenoj registraciji vozila
- Službi su propisani i poslovi koji se odnose na prikupljanje, sortiranje i evidentiranje dokumentacije za sva vozila Vlade Brčko distrikta BiH. Analizom dostupnih evidencija Službe uočeno je da se evidencija službenih vozila vodi u exel tabličnom pregledu (marke vozila i registarski broj), pri čemu korisnici službenih vozila dostavljaju podatke o vozilima prilikom prve registracije, nakon koje se unosi u tablični pregled registarski broj tablica. Evidencija vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije ažurna, jer ne sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Pored ove Službe evidenciju službenih vozila vodi Direkcija za financije Brčko distrikta BiH i Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH. Direkcija za financije vodi evidenciju u registru stalnih sredstava, a na temelju šifre i naziva stalnog sredstva koji se dobiju od korisnika službenih vozila. Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko

distrikta BiH vodi evidenciju pokretnina u vlasništvu Distrikta, a na temelju dostavljenih podataka o pokretninama koje koriste institucije Distrikta i koja se evidentira na temelju šifre i naziva stalnog sredstva. Postojeća evidencija službenih vozila koju vodi Služba za održavanje vozila se ne može komparirati s evidencijom Direkcije za financije i Uredom za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH jer se ne vode na temelju istih podataka o službenim vozilima

- Prilikom utvrđivanja stvarnih potreba za vozilima i drugim strojevima Službi se obraćaju tijela Vlade da izvrši izradu tehničke specifikacije službenog vozila za pokretanje postupka javnih nabava. Stručne osobe Službe izrađuju tehničku specifikaciju sukladno raspoloživim sredstvima tijela i procijenjenoj potrebi uporabe, pri čemu nema propisanih kriterija za nabavu broja, i vrste službenog vozila u Distriktu niti uspostavljenih kriterija opravdanosti nabave službenih vozila
- Službi je propisano da vrši i predlaganje licitacije, otpisa vozila i strojeva koja su u vlasništvu Brčko distrikta. Distrikt nema propisane uvjete za otpis službenog vozila te se daje stručno mišljenje odnosno suglasnost Službe koje predstavlja prilog predloženom otpisu službenog vozila Povjerenstvu za popis tijela Vlade Distrikta, odnosno Središnjem popisnom povjerenstvu Distrikta čije izvješće usvaja Vlada Distrikta. Po usvajanju izvješća Središnjeg popisnog povjerenstva otpisanom službenom vozilu se odjavljuju dokumenti. Isto se potom rashoduje odlukom o rashodovanju i načinu otuđenja stalnog sredstva i to prodajom preko licitacije, darovanjem/predajom/prodajom pravnoj osobi ili poduzetniku za prikupljanje otpada
- U slučajevima kada dođe do prometne nezgode, Služba poduzima određene aktivnosti te 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 za sve ove navedene aktivnosti nema Organizacijskim planom predviđen opis radnog mjesta i odgovornosti.

Na temelju svega što smo prethodno naveli, uočili smo da se pojedini poslovi koji su propisani u dijelu opisa posla radnog mjesta i odgovornosti, uopće ne izvršavaju, dok se poduzimaju i izvršavaju aktivnosti za određene poslove koji nisu propisani niti obuhvaćeni Organizacijskim planom Službe. Nadalje, navodimo da zbog nepravodobnog dostavljanja podataka od korisnika službenih vozila, na temelju kojih se vodi registar službenih vozila u Službi, evidencija o vozilima koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije ažurna, jer ne sadrži potpuno i sveobuhvatno vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Pododjel za javni promet i održavanju vozila, odnosno Služba za održavanje vozila izvršava sve poslove propisane Organizacijskim planom, kao i da izvrši usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a Organizacijskim planom nisu propisani.

Potrebno je da Odjel sukladno nadležnostima poduzme aktivnosti na uspostavljanju i ažuriranju registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima.

Potrebno je uspostaviti registar koji sadrži potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila, na temelju koje će korisnici pravovremeno biti informirani o registraciji i redovitom održavanju te koja će služiti za analizu stanja vozila po pitanju procjene troškova održavanja, na temelju koje će se moći donositi odluke o nastavku održavanja ili potrebama za nabavom novih vozila (cost-benefit analysis).

Odredbama članka 41 (Obveza investitora nove zgrade i zgrade na kojoj se izvodi detaljna energetska sanacija) Zakona o energetskoj učinkovitosti Brčko distrikta BiH, propisano je:
(1) Investitor je dužan instalaciju za predaju toplotne energije svake nove zgrade ili zgrade koja se detaljno energetski sanira, opremiti:
a) uređajima za regulaciju i uređajima za mjerenje predane količine toplotne energije, a gdje postoji i potrošne tople vode
b) uređajima za mjerenje predane toplotne energije za svaki dio zgrade, a gdje postoji i potrošne tople vode
c) uređajima za regulaciju predane količine toplotne energije za svako grijaće tijelo.
(2) U slučaju da se zgrada detaljno energetski obnavlja, investitor će je opremiti uređajima iz stavka 1 ovog članka, ukoliko je to tehnički izvodljivo i ekonomski opravdano.
(3) Zgrada se detaljno energetski obnavlja ukoliko je ukupna predračunska godišnja vrijednost predviđenih ušteda nakon realizacije energetske sanacije veća od 25 % vrijednosti zgrade, isključujući vrijednost zemljišta na kojem se zgrada nalazi.
(4) Vlada na zajednički prijedlog Ureda i Odjela za javne poslove donosi Pravilnik za metodologiju utvrđivanja parametara tehničke izvodljivosti i ekonomske opravdanosti iz stavka 2 ovoga članka.

Revizijom smo utvrdili da Odjel u suradnji s Uredom za upravljanje javnom imovinom nije sastavio zajednički prijedlog pravilnika za metodologiju utvrđivanja parametara tehničke izvodljivosti i ekonomske opravdanosti u slučaju da se zgrada detaljno energetski obnavlja kako je propisano Zakonom o energetskoj učinkovitosti.

Zakon o energetskoj učinkovitosti donesen je 2022. godine, ali postoje slabosti i nedostatci u primjeni zakona, a jedan od razloga je i nedonošenje podzakonskih akata propisanih zakonom.

> ***Potrebno je u suradnji s Uredom za upravljanje javnom imovinom sastaviti zajednički prijedlog pravilnika za metodologiju utvrđivanja parametara tehničke izvodljivosti i ekonomske opravdanosti u slučajevima kada se zgrada detaljno energetski obnavlja sukladno Zakonu o energetskoj učinkovitosti.***

Javne nabave

Odredbama članka 14a Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine propisana je prethodna provjera tržišta i to:

Stavkom 1 propisuje se da prije pokretanja postupka ugovorno tijelo provodi provjeru tržišta u svrhu pripreme nabave i informiranja gospodarskih subjekata o svojim planovima i zahtjevima u svezi s nabavom.
Stavkom 2 propisuje se da se o prethodnoj provjeri tržišta **sastavlja pismena zabilješka o svim radnjama i postupcima i ulaže u predmet spisa.**

Također, člankom 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distrikt BiH propisana je provjera tržišta i priprema tehničke specifikacije kroz sljedeće stavke:

Stavak 1 propisuje da tijelo javne uprave koja pokreće javnu nabavu prije svega treba ustanoviti i opisati potrebu za određenom vrstom roba, usluga i radova.

Stavak 2 propisuje da prije započinjanja procesa izrade tehničke specifikacije tijelo javne uprave vrši prethodnu provjeru tržišta na način da se provjera provodi na temelju kratko definiranog opisa potreba i zahtjeva s ciljem informiranja gospodarskih subjekata o planovima i zahtjevima ugovornog tijela u svezi s nabavom iz stavka 1 ovoga članka.
Stavak 4 propisuje da se **provjera tržišta vrši radi omogućavanja izrade tehničkih specifikacija**, kao i ostalih odredaba tenderske dokumentacije u idućim fazama postupka o čemu službenik tijela uprave sastavlja pisanu zabilješku.
Stavak 5 propisuje da prethodnu provjeru tržišta provodi tijelo javne uprave koje priprema tehničke specifikacije.

Odjel je 22. 4. 2024. godine sastavio službenu zabilješku broj: 13-001329/24 o prethodnoj provjeri tržišta. Podatke koje je službenom zabilješkom naveo su:

- Predmet javne nabave „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 2/2024
- Procijenjena vrijednost 3.013.711,23 KM i
- Vrsta postupka: otvoreni međunarodni postupak.

Nabava je podijeljena na 45 lotava i s obzirom da se iste vrste radova ponavljaju, zabilješka se odnosi na sve lotove.

Izuzev naprijed navedenog, Odjel je službenom zabilješkom konstatirao i sljedeće:
Prethodna provjera tržišta je provedena na način da je izvršena analiza potpisanih ugovora za istu vrstu radova u posljednjih šest mjeseci, iz koje su dobivene prosječne jedinične cijene za sve vrste radova, koje su još korigirane zbog svakodnevne promjene cijena osnovnih materijala i energenata i s tako formiranim cijenama se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova.

Tijekom provedbe revizije nije nam dokumentiran radni materijal na temelju kojeg je prethodno navedena službena zabilješka sastavljena u dijelu koji se odnosi na provedenu analizu i parametre na temelju kojih se vrši korigiranje cijena, tako da ne možemo pouzdano utvrditi na koji način su utvrđene cijene s kojima se pristupilo izradi predmjera i predračuna radova.

Odjel nije sastavio pisanu analizu i definirao parametre na temelju kojih je izvršeno korigiranje cijena u provjeri tržišta prilikom pripreme tehničke specifikacije, a na što se poziva prilikom sastavljanja službene zabilješke te isti nisu sastavni dio predmeta spisa kako je to propisano stavkom 2 članka 14a Zakona o javnim nabavama i stavkom 4 članka 13 Naputka o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.

> ***Potrebno je da Odjel prilikom provjere tržišta i pripreme tehničke specifikacije sastavljanja zabilješke o svim radnjama i postupcima koji će biti dokumentirani i omogućiti izradu tehničkih specifikacija sukladno Zakonu o javnim nabavama i Naputku o organizaciji i internom postupanju i postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.***

Na temelju spomenute službene zabilješke 13-001329/24 o prethodnoj provjeri tržišta kojom se utvrđuje i procijenjena vrijednost, pristupilo se izradi tenderske dokumentacije predmjera i predračuna radova „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 2/2024“. Za određene lotove iz ovog postupka donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabave broj 13-0001329/24 od 1. 7. 2024. godine. Također, sastavljena je službena zabilješka broj 13-000199/24 od 26. 1. 2024. godine koja se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 1/2024 na temelju koje se pristupilo izradi tenderske dokumentacije i kojom je procijenjena ukupna vrijednost radova. Za određene lotove donesena je Odluka o poništenju postupka nabave 13-000199/24 od 19. 4. 2024. godine.

Revizijom se nismo uvjerili da je Odjel vršio istraživanje tržišta na detaljan i objektivan način uzimajući u obzir sve specifičnosti nabavki. Utvrđivanje procijenjenih vrijednosti izvršeno je u ukupnom iznosu bez dokumentiranja da su provedene analize cijena po lotovima koji imaju svoje specifičnosti bez obzira na sličnu prirodu posla. Nedostatak sveobuhvatne analize i istraživanja tržišta u fazi provedbe postupaka javnih nabava, jedan je od razloga za poništenje postupaka javnih nabava (nijedna ponuda nije dostavljena).

> *Potrebno je prije pokretanja postupaka javnih nabava izvršiti sveobuhvatnu analizu istraživanja tržišta s ciljem utvrđivanja odgovarajuće procijenjene vrijednosti roba, usluga i radova koji se nabavljaju, kako bi postupci javne nabave bili pravovremeno pokrenuti i završeni.*

Odjel je proveo otvoreni postupak za nabavu radova izgradnje i rekonstrukcije cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 4/2023 po lotovima od 1 do 40. Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 14. 2. 2024. godine zaključen je ugovor za izgradnju kraka oborinskog kolektora u MZ Grčica – Dizdaruša u iznosu od 248.414,49 KM s PDV-om.

Odredbama članka 9 (Obveze naručitelja) Ugovora o izvođenju radova od 12. 3. 2024. godine, između ostalog, propisano je da se naručitelj obvezuje da izvrši primopredaju izvedenih radova potpisivanjem zapisnika (bez primjedbi) o izvedenim radovima u roku od 15 dana od dana izvođenja radova od Izvođača, sve prema zahtjevima iz ponude.

Izvođač je uveden u posao 17. 4. 2024. godine, a radovi su završeni 19. 7. 2024. godine. Zapisnik o primopredaji izvedenih radova koji potvrđuje da su prilikom radova poštovani svi zakoni i propisi koji reguliraju ovu vrstu radova sastavljen je 25. 9. 2024. godine, odnosno više od 2 mjeseca nakon što su završeni radovi. Navedeno nije sukladno odredbama članka 9 Ugovora o izvođenju radova.

Revizijom smo utvrdili da su razlozi nepoštivanja ugovorenih odredbi neažurnost u dostavi dokumentacije od izvođača radova nakon što su radovi na terenu završeni (Građevinski dnevnici, građevinska knjiga, zapisnici, atesti...). Bez navedene dokumentacije ne može se preuzeti objekt, izvršiti plaćanje dostavljenih faktura i aktiviranje stalnog sredstva.

Odjel je nakon provedenog otvorenog postupka za javnu nabavu radova „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH“ 1/2024 za lot 47 - Nastavak izgradnje sokaka Novo naselje MZ Brka - zaključio Ugovor o izvođenju radova u

iznosu od 74.861,28 KM, 28. 5. 2024. godine. Na temelju Odluke broj 13-000199/24 od 30. 5. 2024. godine imenovano je nadzorno tijelo na gradilištu.

Odredbama članka 5 Ugovora propisan je način i rok isporuke, odnosno da je nadzorno tijelo obvezno da izvođača uvede u posao u roku od 15 dana od dana prijama akta o imenovanju. Izvođač radova se obvezuje da će izvođenje radova izvršiti nakon prijama narudžbenice od naručitelja i to u roku od 60 kalendarskih dana za lot 47 od dana uvođenja u posao. Ukoliko u naknadnom roku izvođač ne otpočne s izvođenjem radova, ugovor će se raskinuti jednostranom izjavom volje naručitelja.
Uvidom u Zapisnik o naknadnoj kontroli izvedenih radova koju je izvršio interni kontrolor u studenomu 2024. godine, utvrdili smo da su evidentirane primjedbe koje se odnose na početak radova te nedostatak dostavljanja opomene izvođaču radova o neizvršavanju obveza (radovi nisu počeli ni 43 dana od uvođenja u posao).

Odjel je nakon provedenog otvorenog postupka za javnu nabavu radova „Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH“ 4/2023 za lot 4 - Rekonstrukcija cesta u MZ Popovo Polje - zaključio Ugovor o izvođenju radova u iznosu od 99.631,35 KM, 12. 3. 2024. godine. Na temelju Odluke broj 13-0002619/23 od 27. 3. 2024. godine imenovano je nadzorno tijelo na gradilištu.
Zapisnikom o primopredaji izvedenih radova od 24. 5. 2024. godine konstatirano je da su predmetni radovi izvedeni sukladno tenderskoj dokumentaciji i uputama nadzornog inženjera.

Uvidom o Zapisnik o naknadnoj utvrđenoj kontroli koju je izvršio interni kontrolor u lipnju 2024. godine utvrdili smo da su evidentirana odstupanja izvedenih radova u odnosu na ugovorene količine prema tenderskoj dokumentaciji.

Uvidom u ugovor za izgradnju i rekonstrukciju cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 13-001087/23 i Zapisnik o primopredaji izvedenih radova od 10. 5. 2024. godine utvrdili smo da je evidentirano kašnjenje u izvođenju radova od 145 dana, dok je ugovoreni rok za izvođenje radova za ovaj LOT bio 60 kalendarskih dana.

Uvidom u ugovor za izgradnju i rekonstrukciju cesta, ulica i pločnika na području Brčko distrikta BiH 13-00199/24 i Zapisnik o primopredaji izvedenih radova od 19. 12. 2024. godine utvrdili smo da je evidentirano kašnjenje u izvođenju radova od 100 dana, dok je ugovoreni rok za izvođenje radova za ovaj LOT bio 70 kalendarskih dana.

Navedena značajna kašnjenja u realizaciji ugovora (100, 145 dana) u odnosu na ugovorene rokove (70, 60 dana) imaju za posljedicu neučinkovito trošenje odobrenih sredstava i neblagovremenu realizaciju kapitalnih projekata. Posebne uzance o građenju definiraju, između ostalog, obvezu postupanja s pozornošću koja se zahtijeva u poslovnim odnosima (pozornost dobrog gospodarstvenika), kao i da ugovarač koji trpi posljedice neizvršenja neke obveze mora poduzeti sve što je potrebno i moguće da bi štetu koja može nastati sveo na najmanju mjeru.

Potrebno je kontinuirano poduzimati mjere koje će osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora s izvođačima radova u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova, rokova primopredaje izvedenih radova te prijam radova prema ugovorenim količinama iz tenderske dokumentacije.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 23 (Odjel za javne poslove) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da je Odjel za javne poslove nadležan za:
a) predlaganje politike iz nadležnosti Odjela
b) upravljanje u okviru djelatnosti izgradnje i rekonstrukcije cesta na području Brčko distrikta BiH
c) planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti izgradnje i rekonstrukcije cesta
d) upravljanje voznim parkom Vlade
e) promet i komunikacije
f) organiziranje i funkcioniranje javnog prometa u Brčko distriktu BiH
g) izgradnju javnih objekata na području Brčko distrikta BiH
h) planiranje, izgradnju, održavanje i vođenje investicija iz oblasti javnih zelenih površina određenih zakonom
i) i druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama članka 21 (Nadležnosti voditelja odjela) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH točkom i) propisano je da voditelji odjela poduzimaju potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela.

Odjel je sastavio Godišnji plan rada od četiri programa:
1) Izgradnja i opremanje prometne i druge komunalne infrastrukture
2) Poboljšanje stanja športa i školskog športa
3) Izgradnja administrativnih i javnih objekata drugih namjena
4) Strateško upravljanje i administracija.
Navedeni programi su razrađeni kroz 35 aktivnosti / projekta.

Člankom 35 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisana je izrada godišnjeg izvješća o radu na temelju godišnjeg plana rada.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da određene aktivnosti koje su predviđene programima kroz Godišnji plan rada, nisu realizirane u cijelosti te ćemo ih u nastavku detaljno obrazložiti.

Nerealizirane aktivnosti / projekti po programima dane su u nastavku:

Program Izgradnja i opremanje prometne i druge komunalne infrastrukture:

- Nastavak rješavanja oborinske odvodnje oba podvožnjaka
- Nastavak izgradnje Bulevara od pružnog prijelaza prema naselju Ilićka
- Izgradnja novog mosta na lokaciji ceste L-19 Ražljevo-Posavci- granica Distrikta Crne rijeke
- Izgradnja pločnika i zacjevljivanje kanala Majevička kuća-Blizna, MZ Donji Brezik.

Program Poboljšanje stanja športa i školskog športa:

- Izgradnja gradskog stadiona, završetak dijela radova V. faze izgradnje zapadne tribine te završetak izrade, glavnog projekta rekonstrukcije terena (Od planiranih 15.418.967,41 KM, zaključeni su ugovori na iznos 6.964.866,81 KM, od toga je realizirano 493.362,64 KM)
- Projektiranje/izgradnja multifunkcionalne športske dvorane i gradskih bazena.

Program Izgradnja administrativnih i javnih objekata drugih namjena:

- Izgradnja zgrade Skupštine Brčko distrikta BiH/izrada idejnog projekta
- Izgradnja kompleksa društvenih objekata u MZ D. Brezik I. faza-izgradnja vrtića
- Izgradnja objekta za potrebe Odjela za javni registar.

U Godišnjem planu rada u Planu izrade propisa po programima Odjel je naveo da će u III. kvartalu 2024. godine, izvršiti pripremu Pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu.
Donošenje Pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu propisano je Zakonom o unutarnjoj plovidbi Brčko distrikta BiH koji je donesen 2008. godine.
Revizijom smo utvrdili da nisu završene procedure za donošenje pravilnika o načinu rukovanja opasnim stvarima u luci, odnosno pristaništu.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

> *Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.*

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1 Prihodi

Planirani prihodi za 2024. godinu iznose 46.640,00 KM, a realizirani su u iznosu od 42.543,00 KM ili 91,22 % u odnosu na planirane prihode. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda Odjela prikazana je u Tablici broj 3. u prilogu Izvješća.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu odobren je u iznosu od 3.628.054,84 KM, a realiziran u iznosu od 3.314.227,49 KM, odnosno 91,35 % odobrenih sredstava. Planirani i ostvareni tekući proračun Odjela prikazana je u Tablici broj 4. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.983.626,28 KM, a realizirane u iznosu od 1.847.506,91 KM ili 93,14 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.809.826,28 KM, a realizirane u iznosu od 1.712.830,03 KM, odnosno 94,64

%, dok naknade za zaposlenike su odobrene u iznosu od 173.800,00 KM, a realizirane u iznosu od 134.676,88 KM ili 77,49 %.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 53.168,56 KM a realizirani su u iznosu od 48.204,37 KM ili 90,66 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 5.570,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.387,45 KM ili 24,91 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 44.930,00 KM, a realizirani u iznosu od 35.739,61 KM ili 79,55 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 29.330,00 KM, a realizirani u iznosu od 10.472,48 KM ili 35,71 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 29.700,00 KM, a realizirani su u iznosu od 19.496,63 KM ili 65,65 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 22.780,00 KM, a realizirani u iznosu od 18.702,08 KM ili 82,10 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanja brojila, nadnevka i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila kao i evidentiranja prijeđenog puta po pojedinačnim relacijama.
Navedene nepravilnosti se odnose na formalan način vođenja i sadržaj evidencija rada vozila u putnim nalozima (lokalne vožnje, odnosno vožnje na kraćim relacijama) te skrećemo pozornost da se na temelju iskazanih informacija nismo mogli uvjeriti u stvarnu evidenciju rada vozila i potrošnju goriva pojedinih vozila.

Konstatiramo da evidencije u putnim nalozima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

> ***Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.***

Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne opreme odobreno je u iznosu od 2.520,00 KM, a realizirano 2.507,52 KM ili 99,50 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 1.258.800,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.207.073,81 KM ili 95,89 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Realizirana sredstva se odnose na:	
usluge popravka i održavanja cesta, željeznica i mostova	528.350,01
usluge za održavanje parkova i drugih javnih površina	79.781,73
usluge košenja i krčenja javnih zelenih površina	586.571,74
usluge popravka i održavanja vozila	10.939,03
materijal za popravak i održavanje vozila	1.431,30

Rashodi za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu 7.770,00 KM a realizirani u iznosu 5.245,74 KM ili 67,51 % odobrenog proračuna za ove namjene.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 189.860,00 KM, a realizirani u iznosu od 117.890,89 KM ili 62,09 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Realizirana sredstva se odnose na:	
Usluge medija	2.457,00
Usluge reprezentacije	4.479,50
Usluge objavljivanja tendera i oglasa	8.774,00
Usluge stručnog obrazovanja	462,15
Rashodi za privremene i povremene poslove, posebni poslovi	54.248,01
Izdatci za povjerenstva	3.477,36
Usluge osiguranja	41.722,07
Usluge parkinga	1.890,00
Troškovi po nalogu Agencije za javne nabave	280,80
Usluge deratizacije, dezinfekcije	100,00

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, ostvareni su u iznosu od 54.248,01 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-004786/23 od 27. 12. 2023. godine za angažiranje ukupno 4 osobe za obavljanje posebnih poslova (2 izvršitelja s visokom stručnom spremom i 2 izvršitelja sa srednjom stručnom spremom).
Odlukom o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti od 2. 2. 2024. godine, Odjelu je odobreno angažiranje ukupno 5 izvršitelja i to dva s VSS, dva sa SSS i jedna izvršitelj s OŠ.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano 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 ugovori odnose na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (administrativni poslovi koji su vezani za prikupljanje podataka za izradu pripremne dokumentacije koja prati realizaciju velikog broja kapitalnih projekata, poslovi pravne prirode koji su vezani za izradu akata koji prate pripremu i realizaciju kapitalnih projekata i poslovi financijske prirode koji se odnose na kompletiranje i obradu dokumentacija za plaćanje nakon provedenih postupaka javne nabave i sl.), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Izuzev toga, ugovorom nije jasno propisan opseg i vrsta poslova nego su uopćeno navedeni administrativno-tehnički poslovi, što ne osigurava praćenje i nadzor nad vršenjem ovih poslova.

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.*

Odredbama članka 13a) točke 4 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan uspostaviti sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova.

Revizijom smo utvrdili da osobe angažirane po ugovoru o posebnim poslovima dostavljaju mjesečno izvješće o obavljanju posebnih poslova u kojem su samo navedeni poslovi iz ugovora bez navođenja opsega obavljenih poslova, opisa zadataka i vršenih aktivnosti. Izuzev toga, nadležni rukovoditelj Odjela nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova, kako je to propisano odredbama članka 13 a) točke 4 Pravilnika o radu.

> *Potrebno je da Odjel uspostavi sustav praćenja koji bi osigurao suštinsku dokumentiranu kontrolu izvršenih posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave.*

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odjelu je za 2024. godinu odobren kapitalni proračun u iznosu od 45.844.447,02 KM, a njegova realizacije započela je kroz već licitirane radove na izgradnji i rekonstrukciji cesta, uglavnom kroz izvođenje radova licitacije 3/2023 i kroz pružanje usluga izrade idejnih i glavnih projekata, sredstvima kapitalnog proračuna iz prethodnih godina koji su novim Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine prenesena u kapitalni proračun 2024. godine.

R.b.	Naziv organizacijske jedinice	Planirano 2024.	Realizirano 2024.	% realiz.
1	Zajednički poslovi i stručni nadzor	35.000,00	2.021,03	5,77
2	Ceste i parkovi	28.104.016,11	13.692.608,48	48,72
3	Javni objekti	17.700.430,91	521.158,09	2,94
4	Javni promet i održavanje vozila	5.000,00	4.115,32	82,31
	Ukupno:	45.844.447,02	14.219.902,92	31,02

Odjel je za 2024. godinu realizirao kapitalni proračun u iznosu od 14.219.902,92 KM, što u odnosu na planiranih 45.844.447,02 KM predstavlja 31,02 % odobrenog kapitalnog proračuna.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom iznose 31.624.544,10 KM ili 68,98 %, od čega su najznačajniji projekti ostali nerealizirani:

nastavak izgradnje Bulevara od pružnog prijelaza prema naselju Ilićka	1.982.512,00
izgradnja prometne infrastrukture	1.000.000,00
izgradnja prometnice od mosta na Brki od Izbora do Antunović crpke	623.104,68
izgradnja novog mosta na lokalnoj cesti L-19 Ražljevo-Potoci	405.000,00
izgradnja mosta na rijeci Jankovača Crna rijeka	113.000,00
nastavak izgradnje pločnika od obilaznice prema Potočarima	130.000,00
izgradnja spoja Mostarske ulice i M. Spahe (iza Belamioniksa)	120.000,00
rekonstrukcija kraka Dejtonske ulice MZ Grbavica	190.000,00
asfaltiranje ceste k. č. 405-Bukvik gornji, MZ Bukvik	105.000,00
nastavak asfaltiranja Ulice Bečić Džemala prema Muji Hukari	110.000,00
izgradnja ceste k. č. 349/64 i spajanje s cestom k. č. 349/77	90.000,00
izgradnja gradskog stadiona – V. faza (zaključen je ugovor na iznos 6,9 mil.)	14.925.604,77
izgradnja zgrade Skupštine Brčko distrikta-izrada idejnog projekta	60.000,00
projektiranje/izgradnja multifunkcionalne gradske dvorane i gradskih bazena	199.963,50
inicijalna sredstva za projektiranje i početak izgradnje objekata	100.000,00
izgradnja kompleksa javnih objekata MZ D. Brezik	1.824.204,55
izrada projektne dokumentacije za ambulantu MZ Brod	7.000,00
inicijalna sredstva za projektiranje i početak izgradnje CI	50.000,00
izrada objekta za potrebe Odjela za javni registar- idejni projekt	50.000,00

Izuzev navedenih projekata, postoje nerealizirani projekti koji se odnose na rekonstrukciju cesta, izradu pješačkih staza, asfaltiranje cesta, izradu projektne dokumentacije čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 90.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da kod većeg dijela kapitalnih projekata nisu osigurani preduvjeti za realizaciju, a odnose se na: neriješene imovinskopravne odnose, cijepanje parcela, eksproprijaciju, neusvajanje regulacijskog plana i sl.

Odredbama članka 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.
Postotak nerealiziranog kapitalnog proračuna od 68,98 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

> *Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata u svrhu učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.*

Kao što je naprijed navedeno ukupno neutrošena sredstva odobrena kapitalnim proračunom iznose 31.624.544,10 KM ili 68,98 %, što upućuje na nizak stupanj realizacije sredstava odobrenih za kapitalne projekte. Imajući u vidu da za prethodnu godinu neutrošena sredstava za kapitalne projekte iznose 65,42 % od odobrenih sredstava za ove namjene, smatramo da nisu učinjeni pomaci i poduzete sve aktivnosti u implementaciji kapitalnih projekata.

Dana 15. 5. 2024. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova na izgradnji objekta gradski stadion, na temelju Odluke gradonačelnika o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj 13-000197/24 od 15. 3. 2024. godine, s izvođačem radova „Antikorozija“ d. o. o. Gacko u iznosu od 6.902.949,13 KM. Na spomenuti ugovor potpisan je Aneks ugovora s istim izvođačem radova zbog tehničke pogreške u tekstu ugovora u članku 1 „Nastavak radova na izgradnji objekta gradskog stadiona B. faza“ mijenja se u „Nastavak radova na izgradnji objekta gradskog stadiona V. faza“, isti ispravak učinjen je iz istog razloga i u članku 2 osnovnog ugovora. Do konca 2024. godine po ovom projektu realizirano je 493.362,64 KM.

Odredbama članka 5 Ugovora o izvođenju radova rok za izvršenje radova je 13 mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao.

Izvođač radova je 10. 6. 2024. godine uveden u posao te je rok za izvođenje radova 10. 7. 2025. godine.

Uvidom o realizaciju kapitalnog proračuna za I. kvartal 2025. godine utvrdili smo da je po projektu Izgradnja gradskog stadiona do 31. 3. 2025. godine ukupno realizirano 869.496,66 KM. Realizacija ugovorenih radova u odnosu na ugovorenih 6.902.949,13 KM predstavlja realizaciju od 12,60 % dok bi preostalih 87,40 % ugovorenih radova u iznosu od 6.033.452,47 KM trebalo biti okončano do 10. 7. 2025. godine.

Odjel nije stvorio pretpostavke za pravodobno okončanje postupaka javnih nabava radova i utvrdio realne rokove za završetak ugovorenih radova.

Potrebno je da Odjel poduzme dodatne aktivnosti u svrhu povećanja stupnja realizacije odobrenih kapitalnih projekata te tijekom godine da analizira dinamiku provedbe i realizacije postupaka javnih nabava, kako bi se stvorile pretpostavke za pravodobno okončanje kapitalnih projekata.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama popisnog povjerenstva proračunski korisnici moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Voditelj Odjela je 3. 10. 2024. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine.

Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da, sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Uputi o radu popisnih povjerenstava sastavi plan rada i izvrši popis stalnih sredstava, materijalnih prava, tražbina i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine, da stalnim sredstvima utvrdi ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijele naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu – Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. 1. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava Odjela te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 6. 2. 2025. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i članka 7 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju je propisano da su proračunski korisnici po okončanju stjecanja stalnog sredstva dužni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Stalna sredstva u pripremi evidentirana su u iznosu od 84.564.111,75 KM, pregled stalnih sredstava u pripremi dan je u nastavku.

Stalna sredstva u pripremi	Preneseno iz 2023. godine	Nabave u 2024. godini	Ukupno
Zgrade	4.884.597,49	0,00	4.884.597,49
Zgrade domova kulture	234.647,71	0,00	234.647,71
Zgrade športske dvorane	32.171,70	0,00	32.171,70
Zgrade mjesnih zajednica	0,00	27.795,45	27.795,45
Ostali objekti	125.934,43	0,00	125.934,43
Vjerski objekti	973.528,39	0,00	973.528,39
Ostale zgrade	11.313,90	0,00	11.313,90
Objekti vodovoda i kanalizacije	19.781,64	0,00	19.781,64
Kanalizacijska mreža	1.013.605,89	30.458,21	1.044.064,10
Vodovodna mreža	4.118,40	0,00	4.118,40
Nadzemni vodovi EE mreže	1.170,00	0,00	1.170,00
Vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde	3.947.743,62	1.133.274,35	5.081.017,97
Ceste i mostovi	16.664.814,42	105.148,06	16.769.962,48
Mostovi	1.496.310,02	1.189.658,42	2.685.968,44
Pločnici i parkinzi	1.012.565,19	554.450,14	1.567.015,33
Korita rijeka i potoka	78.449,13	350,77	78.799,90
Športski tereni	5.635.980,23	730.032,44	6.366.012,67
Ceste u izgradnji	39.002.171,52	4.726.991,90	43.729.163,42
Ostali objekti	149.497,86	0,00	149.497,86
Parkovi i zelene površine	712.228,52	65.321,95	777.550,47
Ukupno:	**76.000.630,06**	**8.563.481,69**	**84.564.111,75**

Tijekom godine vršene su nabave cesta, vanjskih osvjetljenja, kanalizacijske mreže, vanjskih osvjetljenja, pločnici i ograde, ceste i mostovi, športskih terena i ostalih objekata. Također, tijekom godine Odjel je upućivao Direkciji za financije Brčko distrikta BiH obavijesti o raspoloživosti (aktiviranju) stalnih sredstava za uporabu u ukupnom iznosu od 2.802.586,64 KM.

Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi na dan 31. 12. 2024. godine evidentiran je iznos 84.564.111,75 KM, gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.
Izuzev objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjela u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe djelatnosti Odjela.

Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-08-011-13-322/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel je 24. 6. 2025. godine dostavio Primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu.

Na temelju dostavljenih primjedbi i komentara, odnosno dokumentacije koja je naknadno dostavljena uz Primjedbe uvažili smo komentar koji se odnosi na preporuku br. 5 koja se nalazi u točki 6.2. Nacrta izvješća te se navedena preporuka briše.

Za preporuku koja je u Nacrtu izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu dana pod rednim brojem 9, izvršili smo dopunu teksta i naveli dodatno pojašnjenje koje se odnosi na utvrđene nepravilnosti. Preporuke dane pod rednim brojem 8 i 9 u Nacrtu izvješća, nakon dopune teksta obrađene su kao jedna preporuka.

Također, preporuku pod rednim brojem 3. koja se nalazi u Tablici broj 2. Pregled realizacije preporuka i odnosi se na preporuke dane u 2023. godini, nakon dostavljenih primjedbi ocijenili smo kao provedenu preporuku.

Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija na temelju koje bi izmijenili nalaze i preporuke te je ovo Izvješće konačno.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda

R. br.	Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2023.	Planirano 2024.	Ostvareno 2024.	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722123	Pristojba na zahtjev	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00
2.	722135	Ostale administrativne pristojbe	835,00	1.120,00	1.190,00	142,51	106,25
3.	**722100**	**Administrativne pristojbe**	**835,00**	**1.140,00**	**1.190,00**	**142,51**	**104,39**
4.	722594	Naknade za formulare - kapetanija	1.480,00	1.800,00	4.340,00	293,24	241,11
5.	722595	Naknada za baždarenje čamaca	315,00	500,00	1.835,00	582,54	367,00
6.	722596	Naknada za preglede čamaca	2.590,00	3.000,00	7.255,00	280,12	241,83
7.	**722500**	**Posebne naknade i pristojbe**	**4.385,00**	**5.300,00**	**13.430,00**	**306,27**	**253,40**
8.	722652	Prihodi od izdavanja licencija	850,00	1.200,00	1.090,00	128,24	90,83
9.	722655	Prihodi od izvršenih tehničkih pregleda vozila	22.974,14	30.000,00	25.134,20	109,40	83,78
10.	**722600**	**Prihodi od pružanja javnih usluga**	**23.824,14**	**31.200,00**	**26.224,20**	**110,07**	**84,05**
11.	732116	Primljene donacije od MZ za udio u asfaltiranju	24.963,86	9.000,00	1.698,80	6,81	18,88
12.	**722700**	**Neplanirane uplate**	**763.450,96**	**0,00**	**0,00**	0,00	0,00
13.	**732100**	**Tuzemne donacije**	**24.963,86**	**9.000,00**	**1.698,80**	**6,81**	**18,88**
	700000	**U K U P N O:**	**817.458,96**	**46.640,00**	**42.543,00**	**5,20**	**91,22**

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024.	Ostvareno 2024.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**1.726.661,34**	**1.894.148,90**	**89.477,38**	**1.983.626,28**	**1.847.506,91**	**107,00**	**93,14**
611100	Bruto plaće	1.601.151,34	1.719.348,90	90.477,38	1.809.826,28	1.712.830,03	106,97	94,64
611200	Naknade troškova zaposlenika	125.510,00	174.800,00	-1.000,00	173.800,00	134.676,88	107,30	77,49
612000	**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**	**50.126,52**	**49.285,87**	**3.882,69**	**53.168,56**	**48.204,37**	**96,17**	**90,66**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**1.432.350,00**	**1.505.260,00**	**86.000,00**	**1.591.260,00**	**1.418.516,21**	**99,03**	**89,14**
613100	Putni troškovi	5.590,00	5.570,00	0,00	5.570,00	1.387,45	24,82	24,91
613200	Izdatci za energiju	43.000,00	44.930,00	0,00	44.930,00	35.739,61	83,12	79,55
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	33.900,00	31.330,00	-2.000,00	29.330,00	10.472,48	30,89	35,71
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	21.400,00	29.700,00	0,00	29.700,00	19.496,63	91,11	65,65
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	20.380,00	18.680,00	4.100,00	22.780,00	18.702,08	91,77	82,10
613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.520,00	2.520,00	0,00	2.520,00	2.507,52	99,50	99,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.179.000,00	1.183.000,00	75.800,00	1.258.800,00	1.207.073,81	102,38	95,89
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.700,00	7.770,00	0,00	7.770,00	5.245,74	68,13	67,51
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	118.860,00	181.760,00	8.100,00	189.860,00	117.890,89	99,18	62,09
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**3.209.137,86**	**3.448.694,77**	**179.360,07**	**3.628.054,84**	**3.314.227,49**	**103,27**	**91,35**

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024.	Ostvareno 2024.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
	1	2	3	4	5	6	7	8
722100	Administrativne pristojbe	835,00	1.140,00	0,00	1.140,00	1.190,00	142,51	104,39
722500	Posebne naknade i pristojbe	4.385,00	5.300,00	0,00	5.300,00	13.430,00	306,27	253,40
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	23.824,14	31.200,00	0,00	31.200,00	26.224,20	110,07	84,05
722700	Neplanirane uplate	763.450,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
732100	Tuzemne donacije	24.963,86	9.000,00	0,00	9.000,00	1.698,80	6,81	18,88
700000	**PRIHODI**	**817.458,96**	**46.640,00**	**0,00**	**46.640,00**	**42.543,00**	**5,20**	**91,22**
800000	**KAPITALNE TRANSAKCIJE**	**11.933.554,31**	**43.478.947,02**	**2.365.500,00**	**45.844.447,02**	**14.219.902,91**	**119,16**	**31,02**