

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:01-02-03-13-316/21
R:04-06,09-6/21

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period od 01.01. do 31.12.2020. godine

Brčko, jul 2021. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka	12
6.3.1. <i>Izdaci za materijal i usluge</i>	13
6.3.2. <i>Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima</i>	16
6.4. Budžet kapitalnih potreba	17
6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza.....	17
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOZI	20

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

ODJELJENJE ZA KOMUNALNE POSLOVE
n/r šefu Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao i primjerenost ponašanja revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom:

- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.711.523,48 KM. (Detaljnije u tački 6.5.)
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 66.606,00 KM, a da Odjeljenje nema definisanu vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, kao ni uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade. Takođe angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica (Detaljnije u tački 6.3.1.)
- Prateći proces odobravanja kapitalnih grantova javnim preduzećima, preko radnji koje je Odjeljenje dužno sprovesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odjeljenje, nakon dobijanja sredstava u trećem i četvrtom kvartalu, nije promptno pokrenulo aktivnosti na donošenju dokumenata neophodnih za realizaciju granta, što je rezultiralo nerealizacijom navedenih sredstava u iznosu od 288.722,02 KM. (Detaljnije u tački 6.3.2.)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2020. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora
Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta i tekućeg budžeta za kapitalne grantove pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.

Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28.1.2019. godine, u dijelu obezbjeđenja svih uslova za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesanitarnе deponije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu s procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.

Potrebno je, angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja izuzetne potrebe i obezbjeđenja saglasnosti Vlade za angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u Odjeljenju.

Potrebno je sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagoditi odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu navođenja stručne sprema angažovanog lica.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije, te navođenja kratkog opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, po odobravanju sredstva u tekućem budžetu za kapitalne grantove preduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije neophodne za realizaciju sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za efikasnu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku), procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospjeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za komunalne poslove koji je donesen dana 09.11.2016. i 03.09.2018. godine.

Za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

- Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga,
- Pododjeljenje za kapitalne investicije.

Utvrđene su slijedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i snabdijevanje Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizuje javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvoja usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresovanih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcioni plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvještava šefa Odjeljenja o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte šefu,
- izdaje odobrenja i saglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,

- realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,
- učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Organizacionim planom Odjeljenja od 03.09.2018. godine je predviđena 21 pozicija, a na dan 31.12.2020. godine u Odjeljenju je bilo 21 zaposlenika.

Odjeljenje je smješteno u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2020. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-48-344/20 od 28.07.2020. godine, u kojem su navedene utvrđene nepravilnosti i date odgovarajuće preporuke za njihovo otklanjanje.

Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2019. godinu broj: 13-002388/20 od 20.08.2020. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), a isti je dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 26.08.2020. godine.

Osvrtom na preporuke date u Izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo slijedeće:

- **Implementirane preporuke odnose se na:**
 - Blagovremeno pokretanje adekvatnog postupaka javne nabavke za usluge reprezentacije kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije korištenja usluge.
 - Sačinjavanje tenderske dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama
- **Djelimično realizovane preporuke**
 - Sagledavanje stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanje adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.
- **Nerealizovane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije implementiralo preporuke revizije iz prethodne godine koje se odnose na:

- Sačinjavanje Izveštaja o realizaciji budžeta, u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.
- Definisane vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja, definisanje procedure načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitivanje usaglašenosti Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.
- Angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.
- Trošenje sredstava reprezentacije, uz poštivanje Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.
- Potrebu da Odjeljenje, u cilju efikasnije realizacije budžeta kapitalnih potreba, nakon usvajanja budžeta sačini operative planove sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima te obezbijedi uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

- **Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:**
 - Jačanje interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

- Potrebu da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.
- Kreiranje jedinstvenog obrasca potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora u cilju naglašavanja odgovornosti Odjeljenja za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od strane svih drugih učesnika u realizaciji kapitalnih projekata Odjeljenja.
- U saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predložilo izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.
- Pravovremeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.
- Pravovremeno okončanje i dostavljanje Centralnoj popisnoj komisiji Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, u skladu sa odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Odjeljenje je usvojilo slijedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o poklonima i reklamnom materijalu, Pravilnik o načinu očitavanja, obračuna, fakturisanja i plaćanja isporučene električne energije za javnu rasvjetu, Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika, Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.
- kontrole troškova električne energije i održavanja javne rasvjete.
- angažovanja fizičkih lica na osnovu ugovora o posebnim poslovima bez definisanja vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, kao i bez uspostavljene procedure i kriterija koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.
- blagovremeno pokretanje procedura na realizaciji kapitalnih grantova javnim preduzećima.
- sačinjavanja Izvještaja o popisu Centralnoj popisnoj komisiji na način i u roku koji je regulisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, obavezno donijeti program rada za narednu godinu prije kraja tekuće godine, koji sadrži ciljeve koje odjeljenje planira ostvariti i aktivnosti koje treba poduzeti radi ostvarenja programa rada. Program rada za 2020. godinu Odjeljenje je sačinilo u novembru 2019. godine u kojem je definisano ukupno 12 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2018., 2019. i 2020. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabavki.
- 2) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti.
- 3) Pribavljanje odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz fabrike vode Plazulje
- 4) Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekat VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta.
- 5) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduslova za provođenje daljih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 6) Nastavak realizacije projekta GRC Plazulje – Potočari trasom zaobilaznice.
- 7) Aktivnosti vezane za rad komisije za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- 8) Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete. Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom.
- 9) Saradnja i koordinacija sa javnim preduzećima u Brčko distriktu, a posebno sa JP Komunalno Brčko.

- 10) Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH. Izraditi i usvojiti Zakon o električnoj energiji, Zakon o obnovljivoj energiji i Zakon o energetskej efikasnosti.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom rada za 2020. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH - realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2018.-tu, 2019.-tu. i 2020.-tu godinu za koje bude pribavljeno Odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure JN.
- Pribavljanje odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz fabrike vode Plazulje.
- Aktivnosti vezane za rad komisije za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete. PEĐA
- Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH. Izraditi i usvojiti Zakon o električnoj energiji, Zakon o obnovljivoj energiji i Zakon o energetskej efikasnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2020. godinu odobren je u iznosu od **5.420.998,41 KM**, a izvršen u iznosu od **4.883.992,37 KM** ili **90,09 %** odobrenog budžeta (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Pored navedenog, u tekstualnom dijelu izvještaja treba ukratko prezentovati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uočili smo, kao i u ranijem periodu, da tekstualni dio godišnjeg izvršenja budžeta Odjeljenja ne sadrži obrazloženja kapitalnog budžeta odnosno razloga za nerealizaciju budžeta, takođe nije vršena analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, a što nije u skladu sa članovima 21 i 22 navedenog Pravilnika. Takođe pozicija kapitalnih grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima uopšte nije obrazložena u smislu kome, po kom osnovu i zašto su dati u iznosu od 1.603.500,00 KM, te da li je opravdano od stane korisnika sredstava. Takođe nije obrazloženo zašto nije došlo do realizacije sredstava u iznosu od 288.722,02 KM.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta i tekućeg budžeta za kapitalne grantove pojedincima, neprofitnim organizacijama i preduzećima te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 2.760.444,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.543.631,17 KM ili 92,15% odobrenog budžeta za ove namjene. Na pojedinim pozicijama u okviru izdataka za materijal i usluge uočava se jako nisko izvršenje u odnosu na odobrena sredstva, a naročito kod: putnih troškova 50,32%, 5,80%, izdaci za komunalne usluge 5,80%, troškovi nabavke materijala i sitnog inventara 48,14%, izdaci za usluge prevoza i goriva 41,39%, te izdaci za osiguranje i bankarske usluge 55,14%.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 2.215.500,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.169.074,98 KM ili 97,90 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Na osnovu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine donesena je Odluka broj: 48-000172/20 od 23.06.2020. godine o imenovanju članova komisije koji će izvršiti pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH u roku od 60 kalendarskih dana. Komisija je sačinjena u sastavu od šest članova i to tri iz Odjeljenja i tri iz JP „Komunalno Brčko“.

Obilazak, pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH izvršen je u julu i avgustu 2020 godine.

U toku 60 kalendarskih dana izvršen je pregled 31 mjesta u sistemu javne rasvjete na prostoru užeg gradskog prostora, što čini nešto više od 7% od ukupnog broja mjernih mjesta u sistemu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH. Tokom pregleda je izvršen pregled svakog mjernog mjesta, identifikacija mjerne opreme i lokacije samog mjernog mjesta, uključivanje te obilazak radi utvrđivanja da li ima priključenih nelegalnih potrošača koji bi u ovom slučaju bili uključeni zajedno sa javnom rasvjetom.

Utvrđeno je da na pregledanim mjernim mjestima nema nelegalnih priključaka na sistem javne rasvjete.

Revizijom smo utvrdili da Komisija koja je formirana radi pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalnih priključaka i sprečavanja nelegalne potrošnje električne energije nije izvršila cjelokupan pregled mjernih mjesta u sistemu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da Odjeljenje u 2020. godini nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 65.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 3.768,30 KM ili 5,80% odobrenog budžeta za ove namjene. Niska realizacija budžeta je zbog nerealizacije projekta zatvaranja postojeće deponije čvrstog otpada.

Osim navedenog, odredbama člana 6 Zaključka od 28.01.2019. godine Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjeljenje je zaduženo da u najkraćem roku obezbijedi sve uslove za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

Revizijom smo utvrdili da ni do kraja 2020. godine nije obezbijedilo sve uslove za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28.1.2019. godine, u dijelu obezbjeđenja svih uslova za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 314.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 257.614,54 KM ili 82,04 % odobrenog budžeta za ove namjene.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdaci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete odobreni u iznosu od 299.520,00 KM, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003310/19 od 06.02.2020. godine sa JP "Komunalno Brčko" d.o.o., a realizovani u iznosu od 252.161,79 KM.

Za izvršene radove na održavanju javne rasvjete JP "Komunalno Brčko" d.o.o. dostavljalo je Odjeljenju zbirni račun, specifikaciju urađenih radova za svaki mjesec te radne listove, radne naloge, trebovanja i izvod iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete.

Pregled pristiglih računa se obavljao uvidom u radne listove i specifikaciju urađenih radova, te poređenjem sa podacima iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete. Izvršeni radovi iz radnih listova za posmatrani mjesec su uneseni u pripremljene tabele u Excel-u: " Specifikacija izvedenih radova Javne rasvjete 2020" i "Realizacija troškova održavanja JR 2020", za posmatrani mjesec. Jedinичne cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost su poređene sa dostavljenim računom. U ranije navedene dokumente su uneseni podaci sa dostavljenih radnih listova i dnevnih izvještaja o konkretnim urađenim popravcima na pojedinim lokacijama za svaki radni dan. Osim provjere dostavljene dokumentacije vršena je i provjera urađenih radova na popravkama na sistemu javne rasvjete na terenu, i to tako da su provjeravani radovi na koje se iz bilo kojeg razloga (npr. prijava građana) sumnja da je kvar otklonjen, a da je naveden u računu i specifikaciji, ili neki specifični radovi po broju prijavljenih popravaka na jednoj lokaciji, te slučajnim uzorkom za provjeru. Na taj način je provjereno prosječno oko 30% urađenih radova, odnosno troškova.

Revizijom smo utvrdili da, Odjeljenje ni u 2020. godini, nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 92.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 77.954,80 KM, ili 84,73% plana.

U okviru ugovorenih usluga, u period 01.01. – 31.12.2020. godine realizovani su izdaci za privremene i povremene poslove, ugovore od djelu i komisije u iznosu od 66.606,00 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Ugovori su zaključeni na osnovu Odluke o davanju saglasnosti za angažovanje 3 izvršioca sa visokom stručnom spremom broj: 33-004532/19 od 30.12.2019. godine i Odluke o davanju saglasnosti za angažovanje 1 izvršioca sa visokom stručnom spremom broj: 33-004743/19 od 5.2.2020. godine.

Odredbama člana 46 a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica na obavljanju posebnih poslova traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali **ne duže od jedne godine**, te da se angažovanje vrši zaključivanjem **ugovora o posebnim poslovima**.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje zaključivalo ugovore o obavljanju posebnih poslova sa istim licima (tri lica) u 2019. i 2020. godini u trajanju dužem od jedne godine, praveći prekid od nekoliko dana na početku godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažovanja lica.

Članom 13 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 12/17) je propisano da naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave, u skladu sa vrstom i obimom poslova, stepenom stručne spreme angažovanog lica i odobrenim budžetskim sredstvima; kao i da, na obrazloženi prijedlog rukovodioca organa javne uprave, u izuzetnim slučajevima Vlada može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije donijelo akt o utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te da naknada nije ista za sva angažovana lica (naknada iznosi od 1.150,00 KM do 1.408,01 KM), što nije u skladu sa odredbama člana 13 pomenutog Pravilnika. Takođe, angažovanje četiri izvršioca po osnovu posebnih poslova u odnosu na dvadeset i jednog zaposlenog u Odjeljenju čini 20%, što je više od dozvoljenog.

Potrebno je, angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja izuzetne potrebe i obezbjeđenja saglasnosti Vlade za angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u Odjeljenju.

Uvidom u zaključene ugovore utvrdili smo da isti ne sadrže stepen stručne spreme (VŠS ili VSS), a da je saglasnost Vlade dobijena isključivo za angažovanje izvršilaca sa visokom stručnom spremom, što nije u skladu sa odredbama člana 14 tačka 1 c Pravilnika, koji propisuje da ugovor o obavljanju posebnih poslova sadrži stručnu spremu angažovanog lica, odnosno izvršioca posla.

Potrebno je sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagoditi odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu navođenja stručne spreme angažovanog lica.

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2020. godine realizovani su izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 7.898,80 KM.

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune nije navedena specifikacija troškova ni kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja specifikacije troškova reprezentacije, te navođenja kratkog opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima

Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima, odobreni su u iznosu od 1.892.222,02 KM, a realizovani u iznosu od 1.603.500,00 KM ili 84,74 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne grantove javim preduzećima - JP „Komunalno Brčko“ koja su odobrena u trećem i četvrtom kvartalu amandmanima na budžet za 2020. godinu za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovodne mreže, elektroenergetske mreže i objekata za snadbijevanje električnom energijom, te javnom rasvjetom).

Nerealizovana sredstva u iznosu od 288.722,02 KM odnose se na kapitalni grant javnom preduzeću „Komunalno Brčko“:

- u svrhu rješavanja vodosnadbijevanja u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.722,02 KM,
- izgradnja vodovodne mreže u ul. Suljagića sokak na KČ 757 KO Brčko, MZ Broduša u iznosu od 10.000,00 KM i u svrhu postavljanja sijalica ulične rasvjete u MZ Grbavica u iznosu od 5.000,00 KM.

U obrazloženju izvršenja budžeta za period 01.01.-31.12.2020. godine Odjeljenje nije obrazložilo zašto sredstva u ukupnom iznosu od 288.722,02 KM nisu realizovana.

Prateći proces odobravanja kapitalnih grantova javnim preduzećima, preko radnji koje je Odjeljenje dužno sprovesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odjeljenje, nakon dobijanja sredstava u trećem i četvrtom kvartalu, nije promptno pokrenulo aktivnosti na donošenju dokumenata neophodnih za realizaciju granta, što je rezultiralo nerealizacijom navedenih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje, po odobravanju sredstva u tekućem budžetu za kapitalne grantove preduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije neophodne za realizaciju sredstava.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2018. – 2020. godine, odobren je u iznosu od 18.960.425,59 KM, a realizovan je sa 31.12.2020. godine u iznosu od 2.2495.809,15 KM ili 14,75%, što je pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2020. godinu, iznosi 8.852.792,67 KM, a izvršen je u iznosu od 99.221,81 KM, što čini 4,27%. (Tabela 2 u prilogu Izvještaja). Odobravanje projekata, kao i u ranijem periodu, vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidovanjem amandmana na budžet bez postojanja prethodno definisanih uslova (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje principa ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju budžetskih sredstava.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena budžetom za 2018. godinu iznose 2.050.716,71 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2020. godine, što predstavlja 63,63% odobrenog budžeta ukazuje na nedovoljnu efikasnost Odjeljenja u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za efikasnu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 14.10.2020. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj: 13-002903/20.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije je da stručno i odgovorno, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem na dan 31.12.2020. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2021.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 11.02.2021. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Osim toga, uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sačinjen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju (nalaze se fizički u JP Komunalno). Takođe, u izvještaju o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM a u vezi sa Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložene za isknjižavanje.

Značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisan je formalno, preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i tačnost popisa.

Odredbama člana 17 stav (2) Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko propisano je da budžetski korisnik najmanje jednom godišnje popisuje stanje sredstava, a Trezor usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Odredbama člana 2 stav (2) tačka a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je, da su komisije dužne provjeriti mogućnost naplate potraživanja. Odredbama člana 2 stav (1) tačka f), između ostalog, propisana je obaveza popisne komisije da izvrši popis kratkoročnih i dugoročnih obaveza, a stavom (2) tačka b) navedenog Uputstva propisana je obaveza popisne komisije da provjeri realnost dospijeća obaveza (zastara).

Na osnovu podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih i naplativih potraživanja na dan 31.12.2020. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Potraživanja po osnovu komunalnih usluga za period 01.01. do 31.12.2007. godine na dan 01.01. 2020. godine u iznosu od 19.922.378,97 KM
2. Naplaćeno u 2020. godini u iznosu od 27.586,12 KM
3. Isknjiženo po osnovu zastare tokom 2020. godine u iznosu od 183.269,37 KM
4. Saldo na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 19.711.523,48 KM

Utvdili smo da Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.711.523,48 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 2 tačka a) pomenutog Uputstva. Takođe smo utvdili da Odjeljenje nije izvršilo popis sredstava u pripremi-investicija u toku, dugoročnih te kratkoročnih obaveza, te nije provjerilo realnost dospjeća obaveza.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku), procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospjeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-237/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Kašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tabela br. 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2020. god. 2+3	Virmanizacije i amandmani	Odobreni budžeta za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2020. godinu	Procent izvršenja u odnosu na plan (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	752.297,51	0,00	752.297,51	724.323,36	96,28
611100	Bruto plate	737.297,51	0,00	737.297,51	723.014,96	98,06
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.000,00	0	15.000,00	1.308,40	8,72
612100	Doprinos na teret poslodavca	16.034,88	0,00	16.034,88	12.537,84	78,19
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.289.444,00	-529.000,00	2.760.444,00	2.543.631,17	92,15
613100	Putni troškovi	13.000,00	0,00	13.000,00	6.541,08	50,32
613200	Izdaci za energiju	2.012.000,00	203.500,00	2.215.500,00	2.169.074,98	97,9
613300	Izdaci za komun. Usluge	817.500,00	-752.500,00	65.000,00	3.768,30	5,8
613400	Nabavka materijala	43.000,00	0,00	43.000,00	20.701,15	48,14
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	13.944,00	-4.000,00	9.944,00	4.116,26	41,39
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	0	0
613700	Izdaci za tekuće održavanje	314.000,00	0,00	314.000,00	257.614,54	82,04
613800	Izdaci osigur., bank. Usluge i usl. platnog prometa	7.000,00	0,00	7.000,00	3.860,06	55,14
613900	Ugovorene usluge	67.000,00	25.000,00	92.000,00	77.954,80	84,73
615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	0	1.892.222,02	1.892.222,02	1.603.500,00	84,74
	Ukupan tekući budžet	4.057.776,39	1.363.222,02	5.420.998,41	4.883.992,37	90,09

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 01.01.2019.g.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2020.g.	Izvršenje Kapit. Budžeta u 2020. god.	Izvršeno na dan 31.12.2020. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2020. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2020. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2018.	3.223.018,29	843.093,79	329.207,79	1.172.301,58	2.050.716,71	36,37
2019.	6.884.614,63	99.221,81	1.146.597,49	1.245.819,30	5.638.795,33	18,10
2020.	8.852.792,67	0,00	377.685,27	3.77.685,27	8.475.107,40	4,27
Ukupno	18.960.425,59	942.315,60	1.853.490,55	2.495.809,15	16.164.619,44	14,75