

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-394/22  
R: 08-06; 013-06/22

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za komunalne poslove**  
**za period od 01.01. do 31.12.2021. godine**

Brčko, juli 2022. godine

## SADRŽAJ

|   |    |
|---|----|
| NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....   | 3  |
| 2. UVOD.....  | 9  |
| 3. OPŠTI DIO.....   | 9  |
| 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....  | 10 |
| 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....  | 10 |
| 6. NALAZI I PREPORUKE.....  | 12 |
| 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....   | 12 |
| 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....  | 14 |
| 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....   | 14 |
| 6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka .....  | 15 |
| 6.4.1. <i>Izdaci za materijal i usluge</i> .....  | 17 |
| 6.4.2. <i>Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima ...</i> | 19 |
| 6.5. Budžet kapitalnih potreba .....  | 20 |
| 6.6. Evidencija stalnih sredstava.....  | 22 |
| 6.7. Popis sredstava, potraživanja i obaveza.....   | 23 |
| 6.8. Javne nabavke .....  | 24 |
| 7. KOMENTAR.....  | 25 |
| 8. PRILOZI .....  | 26 |

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



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



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

**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.-31.12.2021. 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:**

- **Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 56.689,68 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca. Ustanovili smo nedosljednu primjenu odredbi Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dužine trajanja angažovanja lica, nedosljednu primjenu Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih, nedefinisanju obaveze obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, kao i nesačinjavanju Izvještaja o zaključenim ugovorima u propisanom roku. (Detaljnije u tački 6.4.1.Izvještaja )**
- **Investicije u toku (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacione mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran u toku 2021. godine. Odjeljenje nije obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstava za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi, u skladu sa odredbama stav (1) člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije (Detaljnije u tački 6.6. Izvještaja).**
- **Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba od 25,41%, nastala kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, odnosno nedefinisanim procedurama koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata saobraćajne infrastrukture (Detaljnije u tački 6.5. Izvještaja).**
- **Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2021. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. Nije usaglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava u skladu sa Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, nije definisan status i evidentiranje sredstava predatih JP „Komunalno Brčko“, i nije provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.573.596,44KM. (Detaljnije u tački 6.7. Izvještaja )**

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2021. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.  
Po ovlašt. broj: 01-13-262/22 od  
03.06.2022. god.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja.*

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

*Potrebno je, u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definisanih Programom rada Odjeljenja.*

*Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno pošuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.*

*Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.*

*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 trajanja angažovanja.*

*Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih sa adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.*

*Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.*

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

*Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.*

*Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.*

*Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata saobraćajne infrastrukture.*

*Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.*

*Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.*

*Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je, prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.*

*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 i stvarnog stanja stalnih sredstava u skladu sa Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine.*

***Potrebno je, u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, definisati status i evidentiranje sredstava predatih JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, kojima Preduzeće ne upravlja niti ih koristi.***

***Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, 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.***

***Potrebno je, blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova, u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.***

***Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usklađivanja plana nabavki sa usvojenim budžetom Odjeljenja.***



## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. 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 je predviđena 21 pozicija, a na dan 31.12.2021. godine u Odjeljenju je bilo 19 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 2021. 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 2020. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-316/21 od 27.07.2021. 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.- 31.12.2020. godinu broj: 13-001769/21 od 05.08.2021. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), a isti je dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 09.08.2021. 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 procedure izrade dokumentacije neophodne za realizaciju sredstava za kapitalne grantove preduzećima.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- Poštivanje Zaključka Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17.06.2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriji Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije,
- Intenziviranje aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
- Preduzimanje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina i
- Uspostavljanje sistema internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

- **Nerealizovane preporuke**

- Prilagođavanje sadržaja ugovora o posebnim poslovima odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu navođenja stručne spremlje angažovanog lica,
- Sačinjavanje Izvještaja o realizaciji budžeta u skladu sa odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH,
- Angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova 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,
- 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 Odluke 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 i
- Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

- **Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještajima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na slijedeće:**

- Intenziviranje 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, predložiti 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 i
  - Dosljedno primjenjivanje 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 dospijeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

***Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja.***

## 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 2021. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- intenziviranja aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom,

- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- dosljednog poštivanja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade budžeta,
- dosljedne primijene odredbi Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu,
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
- angažovanja lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja,
- dosljednog poštivanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih sa adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti,
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja,
- sačinjavanja Izvještaja o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te dostavljanja istog u propisanom roku Vladi Brčko distrikta BiH,
- pridržavanja odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije,
- blagovremenog preduzimanja i sprovođenja aktivnosti neophodnih za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata,
- predlaganja izmjene propisa vezanih za proces samog predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata,
- definisanja procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata saobraćajne infrastrukture,
- obezbjeđenja neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu,
- blagovremenog preduzimanja neophodnih aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje,
- pravovremenog obavještanja 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,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i dodjeljivanja naziv istog u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom,
- dostavljanja Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,

- iniciranja usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava u skladu sa Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine,
- definisanja statusa i evidentiranja sredstava predatih JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, kojima Preduzeće ne upravlja, niti ih koristi,
- dosljedne primjene odredbi Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvatanja svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku), procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospijeća obaveza,
- blagovremenog planiranja i pokretanja postupka javnih nabavki radova, u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja i
- ažuriranja plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usklađivanja istog sa usvojenim budžetom Odjeljenja.

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

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama člana 16 Zakona o upravljanju otpadom je propisano da se dozvola za upravljanje otpadom, vezano za spaljivanje otpada, izdaje na period od deset godina. Članom 11 Zakona su poslovi upravljanja otpadom dati u nadležnost Odjeljenja.

JP „Komunalno Brčko“ doo Brčko distrikt BiH je, na osnovu sredstava kapitalnog granta Odjeljenja za 2018. godinu, provelo postupak nabavke mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa. Ugovor o nabavci mobilne spalionice je zaključen 18.01.2019. godine na iznos od 350.913,00 KM, te je ista nabavljena 18.01.2019. godine. Garantni period, odobren od strane dobavljača, je iznosio godinu dana te je odavno istekao. Oprema, pošto nije dobila potrebnu dozvolu, još uvijek nije stavljena u upotrebu a problem otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa nije riješen. Do kraja 2021. godine, nabavljena mobilna spalionica za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa, još uvijek nije dobila potrebnu dozvolu za upravljanje otpadom vezanu za spaljivanje otpada, kako je predviđeno odredbama člana 16 Zakona o upravljanju otpadom.

***Potrebno je, u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobijanju dozvola za upravljanje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom.***

## 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu. Obzirom da se Program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na osnovu godišnjih programa rada odjeljenja, neophodno je i programe rada odjeljenja donijeti do 1. decembra tekuće godine, za narednu godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje Program rada za 2021. godinu, donijelo i dostavilo sekretarijatu Vlade, gradonačelniku i Glavnom koordinatorskom centru Vlade, u propisanom roku.

Programom rada za 2021. godinu Odjeljenje je definisalo ukupno 9 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2019, 2020. i 2021. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabavki.
- 2) Izraditi i usvojiti novi Zakon o električnoj energiji, Zakon o obnovljivim izvorima energije, Zakon o energetske efikasnosti i Zakon o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.
- 3) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduslova za provođenje daljih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 4) Nastavak realizacije projekta GTC Plazulje–Potočari trasom zaobilaznice, izrada Aneksa glavnog projekta.
- 5) Nastavak realizacije projekta energetske efikasne, kontrolisane i upravljive javne rasvjete u Brčko distriktu BiH.
- 6) Nastavak rješavanja problema zbrinjavanja čvrstog otpada, rad na projektu za otvaranje centra za upravljanje otpadom postojeće deponije i sanacija postojeće deponije.
- 7) Nastavak rješavanja problema vodosnabdijevanja MZ Rašljani - izrada Idejnog i Glavnog projekta novog tehničkog rješenja baziranog na izvorištu Kamenjaševac.
- 8) Nastavak aktivnosti vezane za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- 9) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti.

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 2021. godinu, koji se odnose na:

- Izradu i usvajanje novog Zakona o obnovljivim izvorima energije, Zakona o energetske efikasnosti i Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.
- Nastavka rješavanja problema zbrinjavanja čvrstog otpada, rad na projektu za otvaranje centra za upravljanje otpadom postojeće deponije i sanacija postojeće deponije.
- Aktivnosti vezane za rad komisije za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definisanih Programom rada Odjeljenja.***

#### **6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka**

Tekući budžet Odjeljenja za 2021. godinu odobren je u iznosu od **4.282.516,52 KM**, a izvršen u iznosu od **3.667.413,92 KM** ili **85,64 %** odobrenog budžeta (tabela broj 1 u prilogu Izveštaja).

Iz navedene tabele, je vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije budžeta. Nizak nivo ostvarenja u odnosu na budžetom planirana sredstva se može konstatovati kod slijedećih izdataka: izdaci za iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 0,00%, za komunikaciju i komunalne usluge 1,61%, za putne troškove 14,75%, izdataka za materijal i sitan inventar 19,43%, za tekuće održavanje 37,62%, za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog

prometa 40,19%, za naknade troškova zaposlenika 49,23%, usluge prevoza i goriva 56,94%, za ugovorene i druge usluge 65,58% i za tekuće održavanje 85,63%.

Nizak procent realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje budžeta s jedne strane odnosno neizvršavanje programskih zadataka s druge strane. Odobrena sredstva u iznosu od 615.102,60 KM su ostala neutrošena i nisu oslobođena i data na raspolaganje rebalansom budžeta za potrebe drugih budžetskih korisnika, što nije u skladu sa odredbama člana 77 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u cilju efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

***Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

Odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da je iznos gornjih granica rashoda svakog pojedinačnog budžetskog korisnika za narednu fiskalnu godinu predviđen DOB-om.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 139. vanrednoj sjednici dana 11.01.2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Skupštine na poziciji izdaci za materijal, sitan inventar i usluge predviđen iznos od 2.404.010,00 KM i na poziciji bruto plate i doprinosi poslodavca 756.332,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 31.03.2021. godine) Odjeljenje na pozicijama izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planiralo iznos od 3.900.982,00 KM odnosno 34,67% više od iznosa predviđenog DOB-om, na poziciji tekući transferi, grantovi i drugi tekući rashodi iznos od 2.040.000,00 KM odnosno 62,27% više od iznosa predviđenog DOB-om i na poziciji za putne troškove 38,11%, iznos od 759.359,52,00 KM odnosno 0,40% više od iznosa predviđenog DOB-om. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Odredbama člana 80 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da, dostave Direkciji za finansije izvještaj o izvršenju budžeta sa obrazloženjem i posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu.

Uočili smo, kao i u ranijem periodu, da obrazloženje izvršenja budžeta Odjeljenja ne sadrži obrazloženja i poseban osvrt na odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na nivou svih glavnih grupa ekonomske klasifikacije i mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu



***Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu.***

#### **6.4.1. Izdaci za materijal i usluge**

Izdaci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 3.151.982,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.555.893,50 KM ili 81,09% odobrenog budžeta za ove namjene te je 596.088,50 KM ostalo nerealizovano.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od 2.355.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.195.187,75 KM ili 93,21 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili da su za mjesec septembar ustanovljena odstupanja u potrošnji električne energije u dostavljenim računima u odnosu na stvarnu potrošnju, što ukazuje na činjenicu da Odjeljenje, kao i u prethodnim godinama, nije uspostavilo 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 uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.***

**Izdaci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu od 316.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.080,52 KM ili 1,61% odobrenog budžeta za ove namjene. Niska realizacija budžeta je zbog nerealizacije projekta zatvaranja postojeće deponije čvrstog otpada i usluge odvoza smeća, te zbog toga što do kraja 2021. godine nisu obezbijeđeni svi uslovi za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu od 312.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 267.170,41 KM ili 85,63 % odobrenog budžeta i odnose se na izdatke za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003258/20 od 23.03.2021. godine sa JP "Komunalno Brčko" d.o.o.

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 s podacima iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete. Izvršeni radovi iz radnih listova za posmatrani mjesec se unose u pripremljene tabele u Excel-u: "Realizacija održavanja JR 2021" i „Održavanje JR 2021. po ulicama Brčko distrikt“, i to unošenjem u Sheet-ove „mjesec 2021“ za posmatrani mjesec.

Jedinične cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost se upoređuju 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.

**Izdaci za ugovorene usluge** odobreni su u iznosu od 110.982,00 KM, a realizovani u iznosu od 72.783,94 KM, ili 65,58% plana.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2021. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje 10 lica. Kod 3 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne 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 trajanja angažovanja.***

Odredbama člana 13 stav 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave.

Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u izuzetnim slučajevima, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 4 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.***

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

***Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.***

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije uspostavilo sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinilo analizu i ocjenu kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izvještaj koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izvještaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

***Potrebno je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.***

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01.–31.12.2021. godine realizovani su izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 5.540,99 KM.

Odredbama člana 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 08.07.2013. godine je propisano da, obavezna isprava kojom se vrši dokumentovanje činjenica o korisniku je specifikacija troškova i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju.

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

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

#### **6.4.2. Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima**

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima, odobrene su u iznosu od 373.700,00 KM, i realizovane u istom iznosu ili 100,00 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne grantove javnom preduzeću - JP „Komunalno Brčko“ koja su odobrena amandmanima na budžet za 2021. godinu za rješavanje vodosnabdijevanja u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.700,00 KM i za nabavku novogodišnjih ukrasa u iznosu od 100.000,00 KM.

Odjeljenje je 02.09.2021. godine dalo prijedlog Programa utroška sredstava za rješavanje vodosnabdijevanja u MZ Skakava Gornja a Vlada Brčko distrikta BiH 20.10.2021. godine isti usvojila, dok je 01.10.2021. godine dalo prijedlog Programa utroška sredstava za nabavku novogodišnjih ukrasa a Vlada Brčko distrikta BiH 20.10.2021. godine isti usvojila. Sredstva po odobrenim programima prebačena su na žiro-račun JP Komunalno Brčko doo Brčko distrikt BiH tek 10.11.2021. godine.

Odobrena sredstva po navedenim Programima u 2021. godini su planirana Finansijskim planom JP Komunalno Brčko doo Brčko distrikt BiH za 2021. godinu, ali u toku 2021. godine nije bilo realizacije navedenih sredstava.

Višegodišnja praksa kašnjenja sa predlaganjem kapitalnih programa i realizacija, finansijskim planovima odobrenih sredstava, u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u ostvarenju planiranih ciljeva, te onemogućava pravovremenu analizu ostvarenih rezultata.

***Potrebno je da Odjeljenje blagovremeno preduzima i sprovodi aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.***

## 6.5. Budžet kapitalnih potreba

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2019.–2021. godine, odobren je u iznosu od 18.217.984,51 KM, a sa 31.12.2021. godine realizovan u iznosu od 4.628.989,80 KM ili 25,41%, što je pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom. Skupština Brčko distrikta BiH je 17.11.2021. godine donijela Odluku o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojim je kapitalni budžet Odjeljenja smanjen za 4.397.298,13 KM koji se odnose na 172 projekta uglavnom iz 2019. godine.

Kapitalnim budžetom Odjeljenja od 2019.-2021. godine uvršteno je najmanje 6 projekata u iznosu od 78.000,00 KM koji se obnavljaju, pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem periodu. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 5 projekata, u iznosu od 76.000,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Na osnovu Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine, Odlukom gradonačelnika je imenovano Koordinaciono tijelo za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata (članovi: predstavnici Odjeljenja za javne poslove, Odjeljenja za komunalne poslove, Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom). Navedeno tijelo je sačinilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa slijedećim zaključcima:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definisane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata **za koje, prije predlaganja,**

**nisu obezbijeđeni uslovi da se navedeni projekti i realizuju**, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizovani u predviđenom roku.

- Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne i komunalne infrastrukture usko su povezane, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije saobraćajne infrastrukture potrebno je izgraditi ili rekonstruisati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke radova kao i izvođenja radova nije definisana procedura koordinacije između nadležnih odjeljenja i institucija, tako da Odjeljenje nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjeljenje za javne poslove nezavisno planira budžet, provodi postupak javne nabavke radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji saobraćajne infrastrukture.

U postupku revizije, utvrdili smo da Koordinaciono tijelo nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definisane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u cilju efikasnije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja budžeta za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabavke, kao i izvođenja radova na izgradnji ili rekonstrukciji saobraćajne infrastrukture. Kapitalni projekti su definisani po organizacionom kodu (šifri budžetskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekat.

Revizijom smo utvrdili da u istoj godini postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije kapitalnih projekata.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procenat nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 74,59% ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je da Odjeljenje, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.***

***Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata saobraćajne infrastrukture.***

***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.***

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

Odjeljenje, prije otpočinjanja radova, podnosi Odjeljenju za javnu sigurnost zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje. Nakon dobijenog odobrenja, provodi se postupak javne nabavke radova, te nakon zaključenja ugovora otpočinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da određeni broj rješenja o odobrenju građenja, usljed neblagovremenog pokretanja postupaka nabavke radova, prestane važiti, zbog neotpočinjanja radova u propisanom periodu.

***Potrebno je blagovremeno preduzeti neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.***

## 6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije u toku (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacione mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31.12.2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran u toku 2021. godine.

Odredbama člana 19 stav (1) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu Pravilnik) je propisano da je budžetski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju za finansije o tačnom datumu stavljanja stalnog sredstva u upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da tokom 2021. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku (sredstava u pripremi) na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika. Navedena konstatacija utiče na fer prezentaciju Bilansa stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena sa ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u toku) na sredstva u upotrebi.

***Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju 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 računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.***

U postupku revizije takođe smo utvrdili, da liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

***Potrebno je, prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.***

## **6.7. 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 02.12.2021. godine, donio Odluku o imenovanju komisije Odjeljenja za komunalne poslove za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2021. godine.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije 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 31.12.2021. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2022.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja za komunalne poslove, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 11.02.2022. 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.***

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ doo Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine su regulisana vlasnička prava nad imovinom koja je neophodna za funkcionisanje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja za komunalne poslove su obuhvaćene i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23.02.2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Uvidom u Elaborat smo utvrdili smo da je 137.937.566,50 KM sredstava dato na korištenje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Unutar navedenih sredstava na korištenju, 52 sredstava u vrijednosti od 2.497.015,59 KM su predata ali Preduzeće istim ne upravlja, niti ih koristi a evidentirana su glavnoj knjizi vanbilansnih evidencija tuđih sredstava Preduzeća.

***Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava u skladu sa Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH od 23.02.2009. godine.***

***Potrebno je, u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, definisati status i evidentiranje sredstava predatih JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, kojima Preduzeće ne upravlja niti ih koristi.***

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 dospjeća obaveza (zastara).

Na osnovu podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih naplativih potraživanja na dan 31.12.2021. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Potraživanja po osnovu komunalnih usluga za period 01.01.2002. -31.12.2007. godine na dan 01.01.2021. godine u iznosu od 19.711.523,48 KM
2. Naplaćeno u 2021. godini u iznosu od 27.720,06 KM
3. Isknjiženo po osnovu zastare tokom 2021. godine u iznosu od 110.206,98 KM
4. Saldo na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 19.573.596,44 KM

Utvdili smo da Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.573.596,44 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 i kratkoročnih obaveza, te nije provjerilo realnost dospjeća obaveza.

***Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, 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.***

## 6.8. Javne nabavke

Planom javnih nabavki Odjeljenja za 2021. godinu planirano je provođenje 251. postupka javne nabavke u iznosu od 8.552.200,00 KM od čega 6 postupaka nabavki robe u iznosu od 40.000,00 KM, 48 postupaka nabavki usluga u iznosu od 818.600,00 KM i 197 postupaka nabavki radova u iznosu od 7.693.600,00 KM. Otvoreni postupak je planiran u 242 postupka u iznosu od 8.253.100,00 KM, pregovarački u 1 postupku u iznosu od 256.000,00 KM, Anex II dio B u 6 postupaka u iznosu od 30.100,00 KM i konkurentski zahtjev u 2 postupka u iznosu od 13.000,00 KM.

Odjeljenje je u 2021. godini zaključilo ugovora o javnim nabavkama u iznosu od 1.686.490,62 KM, po provedenom otvorenom postupku 40.000,00 KM, po provedenom pregovaračkom postupku 8.000,00 KM, po konkurentskom zahtjevu 19.557,62 KM a po osnovu izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama, Anex II dio B 1.776.762,98 KM.

Kao okvirni datum pokretanja 52 postupka javne nabavke radova u ukupnom iznosu od 729.950,00 KM je predviđen zadnji kvartal 2021. godine,



U revidiranom periodu je pokrenuto 6 postupaka javne nabavke radova ukupne procijenjene vrijednosti 75.087,15 KM, koji nisu okončani u 2021. godini, dok preostalih 46 postupaka u vrijednosti 654.862,85 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da usljed sezonskog karaktera poslova, te iskustva iz prethodnih godina, kada su zbog obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, neokončanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka Odjeljenja u 2021. godini.

***Potrebno je, blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova, u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.***

Odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama je propisano da se plan nabavki usvaja na osnovu budžeta kojim se obezbjeđuju sredstva za finansiranje projekata.

Skupština Brčko distrikta BiH je 17.11.2021. godine donijela Odluku o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojim je kapitalni budžet Odjeljenja za 2019. i 2020. godinu umanjen za 4.397.298,13 KM, odnosno sredstva obezbijedena za realizaciju 172 projekta su prebačena za druge namjene.

Revizijom smo utvrdili da je dio projekata, čija su sredstva prebačena za druge namjene Odlukom o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, ostao pozicioniran u Planu javnih nabavki Odjeljenja za 2021. godinu iako su sredstva za finansiranje navedenih projekata prebačena za druge namjene, što nije u skladu sa odredbama člana 17 Zakona o javnim nabavkama.

***Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usklađivanja plana nabavki sa usvojenim budžetom Odjeljenja.***

## 7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-332/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

Milan Milašinović, dipl. oec.

## **8. PRILOZI**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tabela br. 1

| Ekonom. Kod   | Naziv ekonomskog koda                               | Planirani tekući budžet za 2021. god. 2+3 | Virmanizacije i Amandmani | Odobreni budžeta za 2021. godinu | Izvršenje tekućeg budžeta za 2021. godinu | Procent izvršenja u odnosu na plan (6/5*100) |
|---------------|---|---|---------------------------|----------------------------------|---|--|
| 1             | 2   | 3   | 4                         | 5                                | 6   | 7  |
| <b>611000</b> | <b>Plate i naknade zaposlenih</b>                   | <b>763.692,39</b>                         | <b>-22.798,00</b>         | <b>740.894,39</b>                | <b>722.377,89</b>                         | <b>97,50</b>                                 |
| 611100        | Bruto plate   | 742.532,39                                | -14.798,00                | 727.734,39                       | 715.899,49                                | 98,37  |
| 611200        | Naknade troškova zaposlenih                         | 21.160,00                                 | -8.000,00                 | 13.160,00                        | 6.478,40                                  | 49,23  |
| <b>612100</b> | <b>Doprinos na teret poslodavca</b>                 | <b>16.827,13</b>                          | <b>-887,00</b>            | <b>15.940,13</b>                 | <b>15.442,53</b>                          | <b>96,88</b>                                 |
| <b>613000</b> | <b>Izdaci za materijal i usluge</b>                 | <b>3.900.982,00</b>                       | <b>-749.000,00</b>        | <b>3.151.982,00</b>              | <b>2.555.893,50</b>                       | <b>81,09</b>                                 |
| 613100        | Putni troškovi                                      | 13.000,00                                 | 0,00                      | 13.000,00                        | 1.917,05                                  | 14,75  |
| 613200        | Izdaci za energiju                                  | 2.555.000,00                              | -200.000,00               | 2.355.000,00                     | 2.195.187,75                              | 93,21  |
| 613300        | Izdaci za komunalne usluge                          | 816.000,00                                | -500.000,00               | 316.000,00                       | 5.080,52                                  | 1,61   |
| 613400        | Nabavka materijala                                  | 27.000,00                                 | 0,00                      | 27.000,00                        | 5.247,02                                  | 19,43  |
| 613500        | Izdaci za usluge prevoza i goriva                   | 11.000,00                                 | -1.000,00                 | 10.000,00                        | 5.693,65                                  | 56,94  |
| 613600        | Unajmljivanje imovine i opreme                      | 1.000,00                                  | 0,00                      | 1.000,00                         | 0,00                                      | 0,00   |
| 613700        | Izdaci za tekuće održavanje                         | 410.000,00                                | -98.000,00                | 312.000,00                       | 267.170,41                                | 85,63  |
| 613800        | Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa | 7.000,00                                  | 0,00                      | 7.000,00                         | 2.813,16                                  | 40,19  |
| 613900        | Ugovorene usluge                                    | 60.982,00                                 | 50.000,00                 | 110.982,00                       | 72.783,94                                 | 65,58  |
| <b>615200</b> | <b>Kapitalni transferi i donacije</b>               | <b>0,00</b>                               | <b>373.700,00</b>         | <b>373.700,00</b>                | <b>373.700,00</b>                         | <b>100,00</b>                                |
|               | <b>Ukupan tekući budžet</b>                         | <b>4.681.501,52</b>                       | <b>-398.985,00</b>        | <b>4.282.516,52</b>              | <b>3.667.413,92</b>                       | <b>85,64</b>                                 |

## Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

| God.          | Planirani kapitalni budžet po godinama | Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2021.g. | Izvršenje Kapit. Budžeta u 2021. god. | Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (3+4) | Neurošena sredstava na dan 31.12.2021. (2-5) | % izvršenja na dan 31.12.2021 (5/2 x 100) |
|---------------|--|---|---------------------------------------|--|--|---|
| 1             | 2                                      | 3   | 4                                     | 5  | 6  | 7   |
| 2019.         | 2.000.616,50                           | 1.245.819,30                                  | 724.946,56                            | 1.970.765,86                             | 29.850,64                                    | 98,51                                     |
| 2020.         | 8.712.930,10                           | 377.685,27                                    | 2.045.796,96                          | 2.423.482,23                             | 6.289.447,87                                 | 27,81                                     |
| 2021.         | 7.504.437,91                           |   | 234.741,71                            | 234.741,71                               | 7.269.696,20                                 | 3,13                                      |
| <b>Ukupno</b> | <b>18.217.984,51</b>                   | <b>1.623.504,57</b>                           | <b>3.005.485,23</b>                   | <b>4.628.989,80</b>                      | <b>13.588.994,71</b>                         | <b>25,41</b>                              |