

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



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



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

Broj: 01-03-13-386/23
R: 02-08; 06-08 /23

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, juli 2023. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA	6
2 UVOD.....	9
3 OPŠTI DIO.....	9
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	10
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	19
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	19
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	21
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	23
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	24
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	30
6.5.1 Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima	30
6.5.2 Budžet kapitalnih potreba	31
6.6 Evidencija stalnih sredstava.....	32
6.7 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	33
7 KOMENTAR	35
8 PRILOZI	36



ODJELJENJE ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH n/r šefa Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 01. 01. – 31. 12. 2022. 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 relevantnim 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 Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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.

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

Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, 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

- Neurošena sredstva tekućeg budžeta u iznosu od 675.568,94 KM rebalansom budžeta za 2022. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Rashodi za energiju realizovani su u većem iznosu za 31.506,89 KM, u odnosu na odobrena sredstva, što nije u skladu sa članom 5 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022 godinu (Detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 899.856,00 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 53.123,00 KM i izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 8.717.075,36 KM planirani su u 2022. godini u naprijed navedenim iznosima više od iznosa predviđenim Dokumentom okvirnog budžeta Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godina što nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Odjeljenje nije uspostavilo proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda (Detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 55.124,26 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti prilikom izbora izvršilaca, Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja izuzetnih okolnosti (Detaljnije u tački 6.4. Izvještaja).
- Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba od 27,80 %, 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 komunalne infrastrukture (Detaljnije u tački 6.5.2. Izvještaja).

- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2022. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. Nije usaglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava u skladu sa Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, i nije provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.556.870,57 KM (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 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu sprovođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.
4.	6.2.	Potrebno je, u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt 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.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i efikasnoj kogeneraciji BD BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sistem podsticaja i usvajanja Uputstva o radu balansne grupe obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o porijeklu električne energije.
6.	6.2.	Potrebno je, blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.
7.	6.2.	Potrebno je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije dosljedno se pridržavati Zakona o javnim nabavkama, u dijelu davanja svih neophodnih informacija za pripremu ponuda.
8.	6.3.	Potrebno je aktivnosti koje su planirane Programima realizovati u rokovima koji su definisani godišnjim planom rada Odjeljenja.
9.	6.4.	Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
10.	6.4.	Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za budžetskog korisnika.
11.	6.4.	Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
12.	6.4.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

13.	6.4.	Potrebno je Izvještajima o izvršenju budžeta obuhvatiti sumnjiva i sporna potraživanja sa opisom mjera koje će se preduzeti radi naplate istih.
14.	6.4.	Potrebno je, sredstva realizovati na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
15.	6.4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
16.	6.4.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
17.	6.4.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te pokrenuti izmjenu budžeta prije prekoračenja odobrenih sredstava.
18.	6.4.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.
19.	6.4.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda.
20.	6.4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
21.	6.4.	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.
22.	6.4.	Potrebno je prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjeljenja.
23.	6.5.1.	Potrebno je aktivnosti na planiranju i realizovanju sredstava za subvencije javnim preduzećima preduzimati pravovremeno da bi se iste mogle realizovati u rokovima predviđenim Programima za utrošak sredstava.
24.	6.5.2.	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.
25.	6.5.2.	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.
26.	6.5.2.	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 komunalne infrastrukture.
27.	6.5.2.	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.

28.	6.6.	Potrebno je da Odjeljenje dostavi podatke Kancelariji za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju finansiralo, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, u skladu sa odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini.
29.	6.6.	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, 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.
30.	6.7.	Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
31.	6.7.	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.
32.	6.7.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku), procjene naplativosti potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, odnosno realnosti dospjeća obaveza).

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Brčko distrikta BiH na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu godišnjeg plana revizija. 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 Brčko distrikta BiH koji je donesen dana 09.11.2016. i Izmjenama i dopunama Organizacionog plana od 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 sljedeće 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 nacrtu 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 31.12.2022. godine u Odjeljenju je bilo 20 zaposlenika.

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

4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogućiti 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 realne osnove 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 finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

Obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj:01-02-03-13-394/22 od 07.07.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 19.07.2022. godine sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo

Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.	Odjeljenje je preduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, ali isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelimično provedena
2.	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.	Odjeljenje nije poduzimalo aktivnosti u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH na dobijanju dozvole 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.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definisanih Programom rada Odjeljenja.	Odjeljenje je preduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvještaju za 2021. godinu, ali nije realizovalo cilj koji se odnosi na izradu novog Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.	Djelimično provedena
4.	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.	Odjeljenje nije ispoštovalo odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.	Nije provedena
5.	Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Odjeljenje se nije pridržavalo gornjih granica rashoda predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

6.	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.	Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primjenjivalo odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu mjera koje će se preduzeti na otklanjanju odstupanja u narednom periodu.	Djelimično provedena
7.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Odjeljenje nije intenziviralo aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Nije provedena
8.	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.	Odjeljenje je angažovalo lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.	Provedena
9.	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.	Odjeljenje nije prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivalo Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih sa adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.	Nije provedena
10.	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.	Odjeljenje je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odredilo obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijedilo njeno izvršenje.	Provedena
11.	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.	Odjeljenje je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačinilo 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 dostavilo Vladi Brčko distrikta BiH.	Provedena

12.	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.	Odjeljenje se pridržavalo odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja troškova reprezentacije.	Provedena
13.	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.	Odjeljenje nije blagovremeno preduzimalo i sprovodilo aktivnosti neophodne za realizaciju kapitalnih grantova, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nije provedena
14.	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.	Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predložilo izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta.	Nije provedena
15.	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 komunalne infrastrukture.	Odjeljenje nije u saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisalo procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije provedena
16.	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.	Odjeljenje nije obezbijedilo 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.	Nije provedena
17.	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.	Odjeljenje nije blagovremeno preduzimalo neophodne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u skladu sa odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu perioda važenja odobrenja za građenje.	Nije provedena

18.	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.	Odjeljenje je pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, ali se isto nije preknjižilo u cijelosti kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Djelimično provedena
19.	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, 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.	Odjeljenje nije prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva, utvrdilo njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelilo naziv u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom.	Nije provedena
20.	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.	Odjeljenje nije Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavilo Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.	Nije provedena
21.	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.	Odjeljenje nije iniciralo 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.	Nije provedena
22.	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.	Odjeljenje nije u saradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, definisalo status i evidentiralo sredstva predata JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, kojima Preduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije provedena

23.	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.	Odjeljenje nije prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivalo 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.	Nije provedena
24.	Potrebno je, blagovremeno planirati i pokretati postupke javnih nabavki radova, u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.	Odjeljenje nije blagovremeno planiralo i pokretalo postupke javnih nabavki radova, u cilju realizacije programskih zadataka Odjeljenja.	Nije provedena
25.	Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usklađivanja plana nabavki sa usvojenim budžetom Odjeljenja.	Odjeljenje nije vršilo ažuriranje plana nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, u dijelu usklađivanja plana nabavki sa usvojenim budžetom Odjeljenja.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.	Odjeljenje nije poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja	Nije provedena
2.	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.	Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primjenjivalo 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.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.	Odjeljenje nije intenziviralo aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije	Nije provedena
4.	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.	Odjeljenje nije dosljedno poštovalo 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.	Nije provedena
5.	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.	Odjeljenje nije angažovalo lica radi obavljanja posebnih poslova u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu utvrđivanja 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.	Nije provedena
6.	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.	Odjeljenje nije sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagodilo odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave u dijelu navođenja stručne spreme angažovanog lica.	Nije provedena

7.	Potrebno je da Odjeljenje, po odobravanju sredstva u tekućem budžetu za kapitalne grantove preduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije neophodne za realizaciju sredstava.	Odjeljenje nije po odobravanju sredstva u tekućem budžetu za kapitalne grantove preduzećima, pokretalo proceduru izrade dokumentacije neophodne za realizaciju sredstava.	Nije provedena
8.	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.	Odjeljenje nije u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predložilo minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvorilo uslove neophodne za efikasnu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Nije provedena
9.	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.	Odjeljenje nije Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavilo Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.	Nije provedena
10.	Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Odjeljenje nije iniciralo usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Nije provedena
11.	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.	Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo 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.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjeljenje nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.	Nije provedena

2.	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.	Odjeljenje nije u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostavilo sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.	Nije provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.	Odjeljenje nije poduzimalo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
4.	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, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.	Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijenilo odredbe 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.	Nije provedena
5.	Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjeljenje nije definisalo vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršilo njihovo prethodno vrednovanje, definisalo proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitalo usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
6.	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 ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Odjeljenje nije u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predložilo minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvorilo uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Nije provedena
7.	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.	Odjeljenje nije Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavilo Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.	Nije provedena

8.	Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Odjeljenje nije iniciralo usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospjeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospjeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Nije provedena
10.	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 nesantitarne deponije.	Odjeljenje nije poštovalo 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 nesantitarne deponije.	Nije provedena

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.

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 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 2022. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- sprovođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole,
- 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,

- dosljedne primjene odredbi Zakona o obnovljivim izvorima energije i efikasnoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sistem podsticaja i usvajanja Uputstva o radu balansne grupe obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o porijeklu električne energije,
- blagovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke,
- dosljednog pridržavanja Zakona o javnim nabavkama, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i davanja svih neophodnih informacija za pripremu ponuda,
- planiranja aktivnosti u skladu s rokovima koji su definisani godišnjim planom rada Odjeljenja,
- dosljednog provođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole,
- dosljednog poštivanja odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, te efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,
- dosljednog poštivanja odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu prilikom realizacije odobrenog iznosa za budžetskog korisnika,
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om, u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju,
- izvještaja o izvršenju budžeta i obuhvata sumnjivih i spornih potraživanja sa opisom mjera koje će se preduzeti radi naplate istih,
- realizovanja sredstava na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu,
- realizovanja sredstava do kraja tekuće godine i blagovremenog oslobađanja kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti,
- pokretanja izmjene budžeta prije prekoračenja odobrenih sredstava za 2022 godinu,
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
- uspostave procedure za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada koje se odnose na: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda,
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, uz dosljedno poštivanje Pravilnika o radu, kao i maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti,
- sačinjavanja budžetskog zahtjeva u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, i sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjeljenja,
- poduzimanja pravovremenih aktivnosti na planiranju i realizovanju sredstava za subvencije javnim preduzećima da bi se iste mogle realizovati u rokovima predviđenim Programima za utrošak sredstava,
- iniciranja izmjena propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u cilju efikasnije realizacije kapitalnog budžeta,
- saradnje sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, definisati procedure koordinacije između odjeljenja i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabavke i realizacije kapitalnih projekata komunalne 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 2022. 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,
- dostave podatka Kancelariji za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju finansiralo, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, u skladu sa odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini,
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i dodjeljivanje naziva istog u skladu sa 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,
- dosljedne primjene odredbi Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza te obuhvatanja svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku procjene naplativosti potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, odnosno realnosti dospjeća obaveza).

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 zakonom i drugim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je 17.12.2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distrikta BiH za period 2021. - 2025. godina s akcionim planom (u daljnjem tekstu: Odluka). Uvođenje javne interne finansijske kontrole (u daljnjem tekstu: PIFC) u Brčko distriktu BiH u skladu sa zahtjevima EU, iskazano je i u Strategiji reforme upravljanja javnim finansijama Brčko distrikta BiH, 2021.-2025. godina. Ujedno, uvođenje PIFC-a je preduslov za prenos upravljanja pretpriputnim fondovima. Strateški cilj razvoja finansijskog upravljanja i kontrole u periodu 2021.-2025. godine je da se uspostavi funkcionalan i djelotvoran PIFC, ublaže ključni rizici u poslovanju i unaprijedi rad javnog sektora u Brčko distrikt BiH. Operativni ciljevi izvedeni iz ovog strateškog cilja su:

1. Razviti metodološki okvir za sprovođenje finansijskog upravljanja i kontrole,
 2. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obavezama,
 3. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za srednjoročno planiranje i programski budžet,
 4. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za efikasnost poslovnih procesa i
 5. Ojačati upravljačku odgovornost za zakonitost, ciljeve i rezultate,
- Odjeljenje nije realizovala operativne ciljeve: Usmjeravanje interne kontrole na rizike za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obavezama, u dijelu uspostavljanja registra rizika kod budžetskog korisnika, odnosno Odjeljenja, Usmjeravanje interne kontrole na rizike za srednjoročno planiranje i programski budžet, u dijelu registra rizika za budžetske programe pilot budžetskog korisnika, odnosno Odjeljenja i

Usmjeravanje interne kontrole na rizike vezane za efikasnost poslovnih procesa Odjeljenja, u dijelu broja aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manualno.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu sprovođenja operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Odredbama člana 12 Zakona o upravljanju otpadom propisano je da za poslove upravljanja otpadom je potrebno pribaviti dozvolu koju izdaje Odjeljenje nadležno za zaštitu životne sredine. Odredbama člana 16 istog Zakona propisano je 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.

Na osnovu dodijeljenih sredstava kapitalnog granta Odjeljenja za 2018. godinu, JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, izvršilo je nabavku mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa. Problem otpada animalnog porijekla i životinjskih leševa nije još uvijek riješen iz razloga što mobilna spalionica ni do kraja 2022. godine, 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 ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt 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.

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zakon o obnovljivim izvorima energije i efikasnoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH kojim je, između ostalog, predvidjela formiranje Službe za sistem podsticaja (SSP) kao sastavnog dijela Odjeljenja za komunalne poslove, koja će obavljati administrativno-finansijske i druge operativne poslove sistema podsticaja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora energije, a rok za formiranje je 6 (šest) mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona. Istim Zakonom je definisano usvajanje Uputstva o radu balansne grupe obnovljivih izvora, kao i Pravilnika o garanciji o porijeklu električne energije, za šta je rok 3 (tri) mjeseca od stupanja na snagu Zakona.

Analizirajući dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ovih, Zakonom, predviđenih obaveza, utvrdili smo da do okončanja naše revizije, Odjeljenje nije okončalo aktivnosti na formiranju Službe za sistem podsticaja, niti je usvojeno Uputstvo o radu balansne grupe obnovljivih izvora i Pravilnik o garanciji o porijeklu električne energije što nije u skladu sa članom 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i efikasnoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i efikasnoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sistem podsticaja i usvajanja Uputstva o radu balansne grupe obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o porijeklu električne energije.

Planom nabavki za 2022. godinu Odjeljenje je planiralo provesti 245 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 20.740.302,00 KM, od čega 5 postupaka nabavki roba procijenjene vrijednosti 20.700,00 KM, 41 postupak nabavki usluga procijenjene vrijednosti 1.113.020,00 KM i 199 postupaka nabavke radova procijenjene vrijednosti 19.606.602,00 KM.

Uvidom u Plan nabavki Odjeljenja i realizaciju nabavki za period 01.01.-31.12.2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabavki realizovano 38 postupaka, odnosno 1.761.450,00 KM, što predstavlja 8,49 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realizovanih nabavki, realizovan je 1 postupak nabavki usluga u vrijednosti od 40.000,00 KM, 37 postupaka nabavke radova u vrijednosti 1.721.450,00 KM, dok realizacije nabavki roba u posmatranom periodu nije bilo.

Potrebno je, blagovremeno pokrenuti postupke javnih nabavki, kako bi se isti realizovali u skladu s usvojenim Planom nabavke.

Članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH regulisano je da je Ugovorni organ dužan da pripremi tendersku dokumentaciju u skladu sa ovim Zakonom i podzakonskim aktima, odnosno da u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponudu na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, istim članom Zakona o javnim nabavkama BiH je definisano koje su to minimalne informacije koje treba da sadrži tenderska dokumentacija, kao i da je ugovorni organ, prilikom pripreme tenderske dokumentacije, dužan da poštuje principe jednakog tretmana i nediskriminacije ponuđača. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na poništene postupke javnih nabavki u Odjeljenju, kao i naloge za prenos sredstava na ime isplate troškova žalbenog postupka (advokatskih usluga) po rješenjima Kancelarije za razmatranje žalbi pri Agenciji za javne nabavke BiH utvrdili smo da su razlozi poništavanja postupaka javnih nabavki uglavnom nastali kao posljedica nedostataka u tenderskoj dokumentaciji što nije u skladu sa članom 53 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije dosljedno se pridržavati Zakona o javnim nabavkama, u dijelu davanja svih neophodnih informacija za pripremu ponuda.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32 stava 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenata propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada Odjeljenja. Godišnji plan rada Odjeljenja čini 6 programa koji su razrađeni kroz 20 aktivnosti.

Naziv prvog programa je Zaštita prirode, tla, vode i zraka prilagođenog najboljim praksama EU i obuhvata sljedeće aktivnosti u 2022. godini:

- 1.1.Zakon o obnovljivim izvorima energije;
- 1.2.Izmjena Zakona o komunalnim djelatnostima;
- 1.3.Izrada podzakonskih akata.

Naziv drugog programa je Održivo upravljanje otpadom i obuhvata sljedeću aktivnost u 2022. godini:

2.1. Zakon o upravljanju otpadom

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije provelo i završilo aktivnosti iz prvog Programa koja se odnosi na izradu podzakonskih akata i drugog Programa koji se odnosi na aktivnost uređenja zakonskog okvira za zbrinjavanje čvrstog otpada u 2022. godini, kako je to predvidjelo uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu.

Potrebno je aktivnosti koje su planirane Programima realizovati u rokovima koji su definisani godišnjim planom rada Odjeljenja.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 5.101.837,19 KM, a izvršen u iznosu od 4.426.268,25 KM ili 86,76 % odobrenog budžeta (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja). Član 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH – Načelo dobrog finansijskog upravljanja podrazumijeva da se budžetska sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: naknada troškova zaposlenika 19,99 %, izdaci za putne troškove 48,15 %, izdaci za komunikacije i komunalne usluge 20,61 %, izdaci za nabavku robe materijala i sitnog inventara 47,15 %, izdaci za osiguranje bankarske usluge i usluge platnog prometa 38,61 % .

Neutrošena sredstva u iznosu od 675.568,94 KM nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu budžeta za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava, odnosno ne efikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

Članom 5 stavom 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, propisano je da se sredstva koriste samo za namjene koje su utvrđene budžetom do **iznosa odobrenog** za tog budžetskog korisnika. Prilikom realizacije sredstava s ekonomskog koda Rashodi za energiju koji su odobreni u iznosu od 2.215.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.246.506,89 KM, odnosno 101,42 %, došlo je do prekoračenja u iznosu od 31.506,89 KM, odnosno 1,42 % u odnosu na odobrena sredstva, što nije u skladu sa članom 5 stav 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je, da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za budžetskog korisnika.

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 Odjeljenju kao gornju granicu rashoda za 2022. godinu, odredilo izdatke za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 2.404.010,00 KM, izdatke za naknade troškova zaposlenih

u iznosu od 40.410,00 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 1.796.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu Odjeljenje na pozicijama izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planiralo iznos od 3.303.866,00 KM, koji je u iznosu od 899.856,00 KM, odnosno 37,43 % više od iznosa predviđenog DOB-om, na poziciji naknade troškova zaposlenih iznos od 93.533,00 KM, koji je u iznosu od 53.123,00 KM, odnosno 131,46 % više od iznosa predviđenog DOB-om i na poziciji izdaci za nabavku stalnih sredstava iznos od 10.513.075,36 KM, koji je u iznosu od 8.717.075,36 KM, odnosno 485,36 % više od iznosa predviđenog DOB-om. Prekoračenje iznosa gornjih granica predviđenih DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021-2023. godine nije u skladu s 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 s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu,
- d) poseban osvrt na sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje su poduzete radi naplaćivanja.

Odjeljenje je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.03.2022. godine sačinilo na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradilo djelimično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu s članom 80 stavom 2 tačkama b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Također, sumnjiva i sporna potraživanja nisu obuhvaćena Izvještajima o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine pa samim tim nisu urađene, niti opisane mjere koje bi se poduzele radi naplaćivanja istih, kako propisuje član 80 stav d Pravilnika.

Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Potrebno je Izvještajima o izvršenju budžeta obuhvatiti sumnjiva i sporna potraživanja s opisom mjera koje će se preduzeti radi naplate istih.

Članom 24 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano da se budžet za fiskalnu godinu izvršava na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova. Također, članom 19 stavom 3 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu propisano je da rashodi i izdaci svakog budžetskog korisnika ne mogu prelaziti iznos budžetskih sredstava odobrenih operativnim planom.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za period 01.01.-31.03.2022. godine realizovalo sredstva na pozicijama naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.600,00 KM i izdacima za energiju u iznosu od 32.856,36 KM koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedeni period. Također, u periodu 01.04.-30.06.2022. godine realizovana su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.060,00 KM, a u periodu 01.07.-30.09.2022. godine realizovana su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.770,00 KM i izdacima za usluge prevoza i goriva u iznosu od 320,53 KM koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedene periode što nije u skladu s odredbama člana 19 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

Potrebno je, sredstva realizovati na osnovu budžeta i odobrenih operativnih planova u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Bruto plate i naknade odobrene su u iznos od 786.424,08 KM, a realizovano u iznosu od 681.824,95 KM ili 86,69 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate planirane su u iznosu od 692.891,08 KM, a realizovane u iznosu od 663.124,95 KM ili 95,70 %, a naknade za zaposlenike planirane su u iznosu od 93.533,00 KM, a realizovane u iznosu od 18.700,00 KM ili 19,99 %.

Članom 12 Zakona o budžetu – Načelo dobrog finansijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno. Članom 70 stavom 1 tačkom c istog Zakona je definisano da se Izmjena budžeta može pokrenuti u slučaju potrebe za novim, neplaniranim i nepredviđenim rashodima radi ostvarivanja ciljeva.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Član 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o platama i naknadama u organima javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je regulisao povećanje do 10 % na osnovnu platu, za zaposlene inženjere i tehničare koji vrše poslove nadzora nad radovima prilikom realizacije kapitalnih projekata za radno vrijeme vršenja nadzora u skladu sa odlukom koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog rukovodioca organa javne uprave. Zakon se počeo primjenjivati od 01.07.2022. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je članom 3 Odluke o visini dodatka na platu od 29.07.2022. godine, a na prijedlog Odjeljenja za komunalne poslove, propisala da su novčana sredstva za ove namjene Odjeljenju osigurana u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2022. godinu na ekonomskom kodu 611200. Prilikom planiranja budžeta Odjeljenja za 2022. godinu na ime ove naknade planirana su sredstva u iznosu od 53.121,72 KM na ekonomskom kodu 611200 - Naknade troškova zaposlenika. Početkom primjene Zakona i uvećanja od 10 % na osnovnu platu, od 01.07.2022. godine, isplate su vršene sa ekonomskog koda 611100 - Bruto plate, iz viška novčanih sredstava koja postoje zbog nepopunjavanja svih pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja. Odjeljenje nije u Izmjenu budžeta Brčko distrikta BiH navedena sredstva uvrstilo i prebacilo

sa ekonomskog koda 611200 – Naknade troškova zaposlenih na ekonomski kod 611100 - Bruto plate kako je to predviđeno članom 70 stav 1 tačka c Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva koja su budžetom planirana na ekonomskom kodu 611200 – Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 53.121,72 KM do kraja 2022. godine nisu realizovana, odnosno ostala su neiskorištena, što nije u skladu s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu. Prethodno navedeno je imalo uticaj na nižu realizaciju budžeta i neefikasnost u trošenje budžetskih sredstava za naknade troškova zaposlenika.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.

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

Izdaci za materijal, robe i usluge odobreni su u iznosu od 3.303.866,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.746.271,22 KM ili 83,12 % odobrenog budžeta za ove namjene te je 557.594,78 KM, odnosno 16,86 % ostalo nerealizovano.

Izdaci za putne troškove odobreni su u iznosu od 10.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 4.815,42 KM ili 48,15 %. Sredstva u iznosu od 5.184,58 KM, odnosno 51,85 % ostala su nerealizovana.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 2.215.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.246.506,89 KM ili 101,42 %, i odnose se na javnu rasvjetu u Brčko distriktu BiH. Sredstva u iznosu od 31.506,89 KM prelaze iznos odobrenih sredstava.

Odredbama člana 70 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da budžetski korisnik ne može prekoračiti iznos odobren godišnjim budžetom bez prethodne izmjene budžeta.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje prekoračilo iznos odobrenih sredstava u 2022. godini bez prethodne izmjene budžeta.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te pokrenuti izmjenu budžeta prije prekoračenja odobrenih sredstava.

Također, uvidom u račun za javnu rasvjetu za mjesec decembar ustanovljena su 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 i kontrolu u dijelu utroška električne energije.

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

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 681.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 140.387,28 KM ili 20,61 % odobrenog budžeta za ove namjene te su sredstva u iznosu od 540.612,72 KM, odnosno 79,39 % ostala nerealizovana.

U okviru ovih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 650.000,00KM, a realizovana u iznosu od 130.383,55 KM, ili 20,06 % za usluge odvoza smeća. Ugovor sa „Regionalnom Deponijom“ d.o.o. Zvornik o pružanju usluga deponovanju mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu potpisan je 24.03.2022. godine. Cijena odvoza smeća definisana je u iznosu od 36,50 KM po jednoj toni otpada. Fakturisanje izvršene usluge se vrši svakih trideset dana s obavezom plaćanja najkasnije od 15 dana od dana ispostavljanja fakture. Prijem otpada vrši se od 01.04.-01.11. tekuće godine, i to radnim danima u periodu od 07:00 do 19:00 sati, a u periodu od 01.11. -01.04. radnim danom u periodu od 07:00-16:00 sati. Prijem otpada moguć je i nakon prethodno navedenog vremena uz najavu telefonskim putem upravniku ili službi vaganja, a ostala odstupanja mogu isključivo uz pismenu saglasnost naručioca usluge.

Revizijom potpisanog pojedinačnog Ugovora za 2022. godinu i izdatih računa od JP „Regionalna Deponija“ d.o.o. Zvornik utvrdili smo da:

- Odjeljenje nije na vrijeme vršilo plaćanje računa za odvoz smeća te je obračunata i naplaćena kamata u iznosu od 286,18 KM od strane izvršioca usluge,
- izvještaj o nalozima odvoza smeća bilježi odstupanja u težini praznog vozila prilikom vaganja iako se prevoz vrši jednim (istim) prevoznim sredstvom,
- priloženi zapisnici sadrže pojašnjenje da se kontinuirano pojavljuje nestanak el. energije na deponiji zbog remonta na trafo stanici te se vrši odvaga kamiona ručno,
- otpad se vozio danima vikenda (subotom) bez pismenog obavještenja naručioca usluge kako je to regulisano ugovorom.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru vezano za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijema i deponovanja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentovanja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismenog obavještenja naručioca u slučaju odvoza smeća danima vikenda.

Izdaci za materijal i sitan inventar odobreni su u iznosu od 27.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 12.731,46 KM ili 47,15 % odobrenog budžeta, te su sredstva u iznosu od 14.268,54 KM, odnosno 52,85 % ostala nerealizovana.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu od 16.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 11.010,82 KM ili 68,81 % odobrenog budžeta za ove namjene te su sredstva u iznosu od 4.989,18 KM, odnosno 31,19 % ostala nerealizovana.

Izdaci za usluge unajmljivanja imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 1.000,00 KM, a do kraja 2022. godine nije bilo realizacije te se sredstva u iznosu od 1.000,00 KM, odnosno 100,00 % ostala nerealizovana.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 7.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.702,65 KM ili 38,60 % odobrenog budžeta za ove namjene, te su sredstva u iznosu od 4.297,35 KM, odnosno 61,40 % ostala nerealizovana.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 86.866,00 KM, a realizovani u iznosu od 74.122,05 KM ili 85,32 % odobrenog budžeta za ove namjene te su sredstva u iznosu od 12.743,95 KM, odnosno 14,68 % ostala nerealizovana.

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga realizovani su Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 55.124,26 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti za angažovanje ukupno 5 lica za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenje za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 13 stava 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 5 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova možemo konstatovati da nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

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.

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01.–31.12.2022. godine realizovani su izdaci za izvršenja-sudske presude u iznosu od 1.783,12 KM.

Članom 42 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da budžetski zahtjev sadrži rashode i izdatke razvrstane po propisanim budžetskim klasifikacijama. Odjeljenje je realizovalo troškove izvršenja-sudskih presuda preko ekonomskog koda 6139620002 u iznosu od 1.783,12 KM. Pomenuti troškovi se odnose na troškove žalbenog postupka prema Kancelariji za razmatranje žalbi, a u vezi provedenih postupaka javnih nabavki. Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva planiralo sredstva za Troškove izvršenja-sudskih presuda, kako je to predviđeno članom 42 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjeljenja.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

6.5.1 Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 844.672,26 KM, a realizovani u iznosu od 834.286,06 KM ili 98,77 % odobrenog budžeta. U okviru ovih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 623.660,26 KM, a realizovana sredstva u iznosu od 613.660,06 KM, ili 98,40 % za kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim preduzećima. Za kapitalne transfere u inostranstvu odobrena su sredstva u iznosu od 221.012,00 KM, a realizovana su sredstva u iznosu od 220.626,00 KM, ili 99,82 %.

Kapitalne donacije javnim preduzećima koje su realizovane u iznosu od 613.660,06 KM, odnose se na kapitalne donacije JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko distrikta BiH za slijedeće namjene: izgradnju i sanaciju vodovodne mreže, postavljanje led rasvjete, rekonstrukcija N.N. mreže, rekonstrukcija kolektora otpadnih voda i izgradnja elektro mreže.

Kapitalni transferi UNDP-u koji su realizovani u iznosu od 220.626,00 KM, odnose se na izradu Idejnog projekta za izgradnju Centra za upravljanje otpadom Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim preduzećima planirane su u iznosu od 150.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 150.000,00 KM, odnosno 100 %. Realizovana sredstva su planirana Odlukom o izmjeni budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, od 02.11.2022. godine na ime subvencije JP „Komunalno Brčko,“ d.o.o. Brčko distrikt BiH. Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH donesena je 14.12.2022. godine i odnosi se na finansiranje troškova odvoza smeća van Brčko distrikta BiH. Sastavni dio odluke čini Program utroška sredstava za dodjelu subvencije JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH. Dana 21.12.2022. godine JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH je uputilo Odjeljenju Zahtjev za dodjelu sredstava subvencije za odvoz smeća van Brčko distrikta BiH u kome je naveden analitički prikaz troškova po broju odvoza i troškovima po jednom odvozu. Odobrena sredstva su JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH doznačena 23.12.2022. godine. Programom utroška sredstava je definisan rok da sredstva moraju biti utrošena do 31.12.2022. godine i da se JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH obavezuje da će nakon isteka budžetske godine Odjeljenju dostaviti pismeni izvještaj o utrošenim sredstvima na ime subvencije.

Iz prethodnog je vidljivo da su sredstva za subvencije javnim preduzećima doznačena 23.12. 2022. godine te da je veoma kratak rok za realizaciju sredstava koja su predviđena Programom utroška sredstava za dodjelu subvencija JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikta BiH.

Potrebno je aktivnosti na planiranju i realizovanju sredstava za subvencije javnim preduzećima preduzimati pravovremeno da bi se iste mogle realizovati u rokovima predviđenim Programima za utrošak sredstava.

6.5.2 Budžet kapitalnih potreba

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2020–2022. godine, odobren je u iznosu od 21.546.195,75 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 5.989.532,03 KM ili 27,80 %. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine u iznosu od 3.419.616,58 KM, projekte iz 2021. godine u iznosu od 1.636.707,63 KM, kao i projekte iz 2022. godine koji su realizovani u iznosu od 933.207,82 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 02.11.2022. godine donijela Odluku o izmjenama Budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu kojim je kapitalni budžet Odjeljenja iz 2020. godine umanjen, a u 2022. godini uvećan u iznosu od 5.160.925,61 KM. Navedena sredstva se odnose na 163 projekta iz 2020. godine.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg kapitalnog budžeta od 72,20 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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

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.

Revizijom smo utvrdili da Koordinaciono tijelo u toku 2022. godine 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 komunalne infrastrukture.

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 komunalne infrastrukture.

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 okončanja postupka javnih nabavki i 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 predviđenom 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

Odredbama člana 33 stava 2 Zakona o javnoj imovini propisano je da institucija Distrikta koja finansira izgradnju građevine u vlasništvu Distrikta dužna podatke o izgrađenoj građevini dostaviti Kancelariji za upravljanje javnom imovinom najkasnije u roku od tri mjeseca od dana završetka izgradnje te građevine, radi ažuriranja registra nekretnina.

Kancelarija za upravljanje javnom imovinom je obavijestila Odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH dopisom broj 48-000042/22 od 21.01.2022. godine da su dužna Kancelariji za upravljanje javnom imovinom dostaviti podatke za građevine čiju su izgradnju finansirali, a u vlasništvu su Distrikta BiH.

Odjeljenje je obavještavalo Direkciju za finansije o raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu i to dopisima od:

- 06.07.2022. godine za 8 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.004.984,09 KM;
- 07.07.2022. godine za 8 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 472.522,19 KM;
- 27.09.2022. godine za 5 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 48.298,74 KM;
- 08.11.2022 .godine za 5 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 80.953,29 KM;

Odjeljenje u toku 2022. godine nije dostavilo podatke Kancelariji za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju su izgradnju finansiralo, a u vlasništvu su Distrikta, što nije u skladu s odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Odjeljenje dostavi podatke Kancelariji za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju finansiralo, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, u skladu s odredbama člana 33 Zakona o javnoj imovini.

U postupku revizije također 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, 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 i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine

Odredbama člana 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 28.10.2022. godine, donio Odluku o imenovanju komisije Odjeljenja za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 24.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 73 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. 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 obuhvaćeno je 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.

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.

Odredbama člana 32 stava 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan pratiti i poduzeti aktivnosti s ciljem naplate potraživanja. Odredbama člana 73 istog pravilnika, između ostalog, propisana je obaveza popisne komisije da izvrši popis imovine, potraživanja i obaveza i utvrđivanja realnosti dospijeća istih (zastare).

Na osnovu podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih naplativih potraživanja na dan 31.12.2022. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Potraživanja po osnovu komunalnih usluga za period 01.01.2002.-31.12.2007. godine na dan 01.01.2022. godine u iznosu od 19.573.596,44 KM,
2. Naplaćeno u 2022. godini u iznosu od 16.725,87 KM,
3. Saldo na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 19.556.870,57 KM.

Utvdili smo da Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.556.870,57 KM, što nije u skladu s odredbama člana 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Također, smo utvdili da Odjeljenje nije izvršilo popis sredstava u pripremi-investicija u toku, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, te nije provjerilo realnost dospijeća obaveza.

Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u toku), procjene naplativosti potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, odnosno realnosti dospijeća obaveza.

7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2022. godine, broj: 01-02-03-13-335/23 , na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenje se izjasnilo aktom broj: 13-001706/23 od 04. 07. 2023. godine u kojem daje primjedbe na osvrt na nalaze i preporuke prethodne revizije (Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu) tačka 11 koju smo uvažili i ugradili u Izvještaj.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. s.r.

8 PRILOZI

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

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizovani iznos 2022	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3+4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenika	722.377,89	838.064,08		786.424,08	681.824,95	94,38	86,69
611100	Bruto plate	715.899,49	744.531,08	-51.640,00	692.891,08	663.124,95	92,62	95,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	6.478,40	93.533,00		93.533,00	18.700,00	28,86	19,99
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.442,53	16.874,85		16.874,85	13.886,02	89,92	82,28
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.555.893,50	3.453.866,00		3.303.866,00	2.746.271,22	107,44	83,12
613100	Putni troškovi	1.917,05	10.000,00		10.000,00	4.815,42	25,11	48,15
613200	Izdaci za energiju	2.195.187,75	2.255.000,00	-50.000,00 +10.000,00	2.215.000,00	2.246.506,89	102,33	101,42
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	5.080,52	696.000,00	+150.000,00	681.000,00	140.387,28	27,63	20,61
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	5.247,02	27.000,00		27.000,00	12.731,46	242,64	47,15
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.693,65	11.000,00		16.000,00	11.010,82	193,38	68,81
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	1.000,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613700	Izdaci za tekuće održavanje	267.170,41	260.000,00		260.000,00	253.994,65	95,06	97,69
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.813,16	7.000,00		7.000,00	2.702,65	96,07	38,60
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	72.783,84	66.226,00	+20.640,00	86.866,00	74.122,05	101,83	85,32
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi		0,00		150.000,00	150.000,00	0,00	100,00
614400			0,00	+150.000,00			0,00	
615000	Kapitalni transferi i donacije	373.700,00	426.000,00		623.660,26	613.660,06	164,21	98,39
615200		373.700,00		+197.660,26			0,00	
615700				+200.000,00 +21.012,00	221.012,00	220.626,00	0,00	99,82
600000	TEKUĆI RASHODI	3.667.413,92	4.932.465,19	747.672,26	5.101.837,19	4.426.268,25	120,69	86,75

Tabela broj 2. Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.586.004,49	2.437.482,23	982.134,35	3.419.616,58	166.387,91	95,36
2021.	7,447,115,90	234.741,71	1.401.965,92	1.636.707,63	5.810.408,27	21,98
2022.	10.513.075,36	0,00	933.207,82	933.207,82	9.579.867,54	8,88
UKUPNO	21.546.199,75	2.672.223,94	3.317.308,09	5.989.532,03	15.556.663,72	27,80

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

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722700	Neplanirane uplate-prihodi			491,40		
	700000	UKUPNO:			491,40		