

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



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



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

Broj:01-02-03-13-174/16
R:04-04,012-04/16

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE
za period od 01.01. do 31.12.2015. godine

Brčko, maj 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	9
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka.....	11
6.3.1. Putni troškovi.....	12
6.3.2. Izdaci za tekuće održavanje	12
6.4. Budžet kapitalnih potreba	13
6.5. Ostali nalazi	14
6.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine.....	14
6.5.2. Plaćanje po presudama	14
7. KOMENTAR.....	15
8. PRILOZI	16

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276*

www.revizija-bd.ba

ODJELJENJE ZA KOMUNALNE POSLOVE

ŠEFU ODJELJENJA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizorskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka

u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2015. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 158.765,72 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, te je izvršilo priznavanje usluga prije potpisivanja Ugovora, usljed čega nije obezbjedilo kontinuiranu kontrolu kvaliteta i količine izvršenih usluga (tačka 6.3.2.).
- Odjeljenje nije iskazalo stvarno stanje stalnih sredstava za iznos nabavne vrijednosti od 29.806,36 KM, koja se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju. Komisija nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka, što nije u skladu sa odredbama člana 58 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članova 2 i 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 6.5.1.).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2015. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2014. godine.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvršavanja Programa rada, pravovremenog pokretanja postupka javne nabavke, praćenje rada popisnih komisija, praćenja izvršavanja tekućeg i budžeta kapitalnih potreba i izvještavanja o službenim putovanjima, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa datim nadležnostima, realizuje ciljeva iz Programa rada.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju budžeta obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu uzroka odstupanja godišnjeg plana značajnih rashoda, analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je naloge za službena putovanja popunjavati u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izvještaja o troškovima ishrane.

Potrebno je proceduru javne nabavke usluga održavanja javne rasvjete pokrenuti pravovremeno, kako se ugovor ne bi zaključivao krajem godine, a odnosio se na kalendarsku godinu i izvršene usluge.

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja javne rasvjete.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2015. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje istih, te preduzme mjere o načinu likvidacije u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pri zaključivanju ugovora, obratiti dužnu pažnju, kako bi ugovorne obaveze bile detaljno određene, s ciljem maksimalnog smanjenja mogućnosti izmjena ugovora i rizika odliva finansijskih sredstava Distrikta.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom broj: 01-014-023085/07 od 07.12.2007. godine, sa izmjenama i dopunama od 2008., 2009., 2010., 2011., 2013. i 2015. godine. Odjeljenje je, u skladu sa obavezom propisanom članom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima javne uprave Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 10/15) donijelo Organizacioni plan 5.8.2015. godine. Za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se slijedeći organizacioni dijelovi:

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

Utvrđene su slijedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

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

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,

- predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,
- učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno 15 pozicija, a na dan 31.12.2015. godine u Odjeljenju je bilo 11 zaposlenika.

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

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti i ovlaštenjima sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazila mišljenje sa rezervom. Odjeljenju je predloženo osam preporuka.

Radi realizacije preporuka Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan broj: 13-002530/15 od 10.09.2015. godine. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju za 2014. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuku koja se odnosila na sačinjavanje Programa mjera sa rokovima za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih revizorskim Izvještajem.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke, a odnosile su se na sljedeće:

- osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa;
- sačinjavanje obrazloženja o realizaciji budžeta dosljednim primjenjivanjem odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, posebno u dijelu suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija rashoda i izdataka u odnosu na plan;
- kontinuirano kontrolisanje kvaliteta i kvantiteta stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete;
- obezbjeđivanje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata čime bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta;
- nije vršen prijem izvršenih usluga javne rasvjete;
- vršenje popisa imovine u roku propisanom Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstva, potraživanja i obaveza;
- iskazivanje stvarnog stanja stalnih sredstava na dan 31.12.2015. godine u poslovnim knjigama, te utvrđivanje stvarnih uzroka nastalih razlika, uz dokumentovanje istih, te preduzimanje mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu.

Odjeljenje je **preduzimalo aktivnosti** u dijelu izvršenih usluga javne rasvjete, i to: zatraženo je od JP „Komunalno Brčko“ da se uz račune za utrošenu električnu energiju dostave rekapitulacije po mjernim mjestima, popisi prijavljenih kvarova, radne naloge za izvršene intervencije i trebovanje materijala, kako bi se poredilo s potpisanim Ugovorom o održavanju javne rasvjete.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 01.01.-31.12.2014. godine.

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

Tokom 2015. godine donesena su rješenja kojima su data ovlaštenja za pojedine administrativne poslove (kancelarijsko poslovanje, rukovanje i upotreba pečata, prijem predmeta u elektronskom i fizičkom obliku, preuzimanje sadržaja i materijala upućenih članovima Vlade e-meilom, prijem računa, službenih glasnika, časopisa itd.).

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- realizacije Programa rada,
- preraspodjele neutrošenih budžetskih sredstava,
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta,
- popunjavanja naloga za službena putovanja,
- pravovremenog pokretanja postupka javne nabavke i kontinuirane kontrole kvantiteta i kvaliteta stvarno izvedenih usluga održavanja javne rasvjete,
- efikasnog i ekonomičnog trošenja kapitalnog budžeta,
- vršenja popisa stalnih sredstava po kancelarijama i stavljanja naljepnice sa pripadajućim inventurnim brojem, iskazivanja stvarnog stanja stalnih sredstava, kao i pridržavanja propisanih rokova pri obavljanju popisa.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvršavanja Programa rada, pravovremenog pokretanja postupka javne nabavke, praćenje rada popisnih komisija, praćenja izvršavanja tekućeg i budžeta kapitalnih potreba i izvještavanja o službenim putovanjima, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Članom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) je propisana nadležnost Odjeljenja.

Odjeljenje je donijelo Program rada za 2015. godinu sa osam ciljeva, i to:

- Realizacija planiranog kapitalnog budžeta za 2013., 2014. i 2015. godinu i operativnog budžeta za 2015. godinu;
- Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH;
- Unapređenje i poboljšavanje rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti;
- Završetak izgradnje projekta „Izgradnja novog transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz Fabrike vode Plazulje“ – Brčko distrikt BiH;
- Izgradnja aneksa glavnog projekta GTC Plazulje – Potočari i pripadajućih hidrotehničkih objekata za vodosnabdijevanje grada, prigradskih naselja i gravitirajućih industrijskih zona na području Brčko distrikta BiH s izvorišta Plazulje;
- Administrativna priprema projekta VDS Stjekovica – Rašljani (realizacija svih administrativnih aktivnosti i pokretanje javne nabavke za izbor izvođača radova);
- Izmještanje i realizacija projekta 35 kV dalekovodnih sistema iz oblasti elektroenergetskih sistema;
- Izrada idejnih i glavnih projekata kao i realizacija istih u svrhu proširenja javne rasvjete u Brčko distriktu BiH.

U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2015. godine provodilo planirane aktivnosti iz svoje nadležnosti. Odjeljenje i dalje bilježi slabe rezultate u oblasti realizacije projekata iz oblasti komunalne infrastrukture, dok su ciljevi vezani za unapređenje i

poboljšanje opštih komunalnih usluga i rada Odjeljenja u djelokrugu njegove nadležnosti djelimično ispunjeni.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim nadležnostima, realizuje ciljeve iz Programa rada.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2015. godinu odobren je u iznosu od **2.576.303,29 KM**, a izvršen u iznosu od **2.533.481,19 KM** ili **98,34 %** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja)

Odjeljenje je planiralo budžet za 2015.godinu po analitičkim pozicijama, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva pozicija izdataka za komunalne usluge, usluge prevoza i goriva, ugovorenih usluga, nabavke materijala i sitnog inventara, unajmljivanja imovine i opreme, putnih troškova i tekuće održavanje u iznosu od 70.000,00 KM prenesena na drugu poziciju - izdaci za energiju. Praćenje izvršenja budžeta ne vrši se po odobrenim pozicijama, nego u okviru sintetičke pozicije rashoda, što ne obezbjeđuje namjensko korištenje sredstava, u skladu s odredbama člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

Uvidom u kvartalna obrazloženja izvršenja budžeta Odjeljenja, uočili smo da obrazloženja nisu adekvatna i ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod. Osim navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, a što nije u skladu sa članovima 21 i 22 navedenog Pravilnika.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju budžeta obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu uzroka odstupanja godišnjeg plana značajnih rashoda, analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Putni troškovi

Putni troškovi su odobreni u iznosu od **8.000,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **6.182,83 KM**, ili 77,29 %. U okviru ove pozicije ostvareni su troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 500,00 KM i troškovi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 2.760,00 KM.

Članom 9. stavom 2 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je da izvještaj o službenom putovanju obavezno sadrži: razlog putovanja, cilj putovanja i izjavu - da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane. Uvidom u naloge za službeno putovanje od 29.05. i 03.11.2015.godine utvrdili smo da isti ne sadrže izjave o tome da li su plaćeni troškovi ishrane, što nije u skladu sa navedenom Odlukom.

Potrebno je naloge za službena putovanja popunjavati u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima ishrane.

6.3.2. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od **252.087,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **243.276,21 KM**, ili 96,50 %. U okviru ove pozicije iskazani su **izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete** u iznosu od **158.765,72 KM**.

Na osnovu člana 18. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14) **šef Odjeljenja je donio Odluku o pokretanju postupka javne nabavke** broj: 13-001796/15 od 10.07.2015. godine. Zakonski osnov za provođenje pregovaračkog postupka javne nabavke, bez objave obavještenja, nalazi se u članu 21. tačka c) Zakona o javnim nabavkama i članu 126 stav 3 Zakona o komunalnim djelatnostima („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 30/04, 24/07 i 9/13) kojim je propisano da javnu rasvjetu postavlja i održava davalac komunalne usluge nadležan za distribuciju električne energije. Dana 01.09.2015. godine Odjeljenje je uputilo poziv JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. za učešće u pregovaračkom postupku. Sa nadležnim davaocem usluga održavanja javne rasvjete za 2015. godinu **Ugovor je zaključen tek 03.12.2015.** godine. Istim je propisano da će za ugovorene usluge korisnik usluga vršiti plaćanja na osnovu privremenih situacija u roku od 30 dana od ispostavljanja fakture za izvršene usluge (član 2), dok je period u kome će se izvršavati ugovorene usluge do 31.12.2015.godine (član 3). Također, članom 4 Ugovora je regulisano da će korisnik usluga pratiti izvršenje ugovornih usluga (dnevno i sedmično), stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga, te ovjeravati ispostavljene fakture dostavljene od davaoca usluga. Na osnovu člana 4 Ugovora donesena je Odluka o imenovanju nadzornog organa broj: 13-001769/15 od 15.12.2015. godine. S obzirom kada je imenovan nadzorni organ, isti nije mogao obavljati obaveze predviđene Odlukom.

Na ime navedenih usluga dana 28.12.2015. godine ispostavljena je faktura broj: FAK-20-1798/2015, koja se odnosi na usluge izvršene prije potpisivanja ugovora, odnosno za period 01.01.-08.09.2015. godine. Uz navedenu fakturu nalazi se Izjava nadzornog organa od 31.12.2015. godine o dostavljenoj fakturi kojom potvrđuje da je firma JP „Komunalno“ Brčko – davalac usluge, dostavilo svu potrebnu dokumentaciju (zahtjevi kupaca upućeni službi za održavanje javne rasvjete, trebovanja iz magacina i tabele izvršenih opravki javne rasvjete) i da se faktura u iznosu od 158.765,72 KM može platiti. Dakle, nadzorni organ je bez pravovremene i suštinske kontrole naknadno potvrdio da su usluge održavanja javne rasvjete izvršene.

Neblagovremenim zaključivanjem ugovora nisu stvoreni uslovi za izvršavanje pravovremene, efektivne i efikasne kontrole stvarno izvedenih količina i kvaliteta ugovorenih radova, kako je to regulisano članom 4 zaključenog Ugovora. Odjeljenje nije dosljedno postupilo po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentovanja uvođenja izvođača u posao i vrste i obima izvršenih radova. Ne postoje ovjerene privremene situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, niti postoji zapisnik o primopredaji izvedenih radova.

Dakle, Ugovor o održavanju javne rasvjete je zaključen naknadno, odnosno na kraju godine, a usluge su pružane tokom godine. Kontrola usluga nije vršena blagovremeno, te ne možemo potvrditi da su iste izvršene u prikazanom obimu, odnosno u fakturisanom vrijednosti.

Potrebno je proceduru nabavke usluga održavanja javne rasvjete pokrenuti pravovremeno, kako se ugovor ne bi zaključivao krajem godine, a odnosio se na kalendarsku godinu i već izvršene usluge.

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja javne rasvjete.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2013.-2015. godina je odobren u iznosu **22.124.200,28** KM, a izvršen u iznosu od **6.422.089,65** ili 29,03 %. Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2015. godinu iznosi **2.722.400,68** KM, a izvršen je u iznosu od **121.424,24** KM, što čini **4,38** %. (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

Ukupno neutrošena sredstva kapitalnog budžeta za period 2013.-2015. godina iznose **15.702.110,63** KM, od čega se na **2013.** godinu odnosi iznos od **5.018.461,46** KM, koji sa istekom 2015. godine nije operativan. Prema Izvještaju o radu Odjeljenja uzrok niskog stepena realizacije kapitalnih projekata je nedovoljan broj izvršilaca u odnosu na brojnost projekata, složenost i dugotrajnost administrativnih procedura u vezi sa pripremom i realizacijom kapitalnih projekata, penzionisanje i višemjesečno odsustvovanje zaposlenih, asistencije zaposlenika i učešće u radu na projektima drugih odjeljenja, dugotrajnost i složenost procedura u vezi sa popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta i privremena personalna rješenja na radnom mjestu pravnika.

Također, ovako nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta ukazuje da se vrši kandidovanje projekata, a da za iste prethodno nisu obezbijeđene potrebne pretpostavke za njihovu realizaciju.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta.

6.5. Ostali nalazi

6.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2015. godine

U skladu sa članom 58 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, šef Odjeljenja donio je Odluku o imenovanju Komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava Odjeljenja za komunalne poslove broj: 13-002939/15 od 21.10.2015. godine. Zadatak Komisije je da stručno i odgovorno, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem na dan 31.12.2015. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2016.godine.

Uvidom u izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je da Komisija nije na vidnom mjestu stavila naljepnice s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa stalnih sredstava, nije sačinila popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, niti je najkasnije do 15. januara naredne godine obavila popis i dostavila izvještaj Centralnoj komisiji i Trezoru, a što nije u skladu sa članom 3 stavom 1 b) i c), te članom 7 stavom 1 a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08). Popisne liste su predate Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru dana 29.01.2016. godine, odnosno nakon propisanog roka.

Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti **29.806,36 KM**, za koja je sačinjen zapisnik. U istom se navodi da su navedena sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju. Popis je izvršen formalno, te Odjeljenje nije uskladilo knjigovodstvenu evidenciju sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, komisija za popis nije priložila **dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka**, što nije u skladu sa odredbama člana 58 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 i 3 Uputstva.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava Odjeljenja obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2015. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje istih, te preduzme mjere o načinu likvidacije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

6.5.2. Plaćanje po presudama

Dana 04.07.2006. godine zaključen je Ugovor broj: 01-014-008504/06 o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u pitku vodu kapaciteta 330 l/s (po sistemu „ključ u ruke“).

Izabrani ponuđač – tužilac je pokrenuo zahtjevom arbitražu dana 03.01.2013. godine kod Međunarodnog arbitražnog suda Međunarodne trgovačke komore.

Odlukom Arbitražnog vijeća Međunarodne trgovačke komore broj: 19214/MHM koja je donesena dana 26.10.2015. godine, Brčko distrikt BiH, je kao tuženi obavezan da klijentu „Higra“ d.o.o. Bijeljina, kao tužiocu isplati:

- **Na ime razlike u cijeni** iznos od 586,912,63 EUR-a (1.149.351,00 KM) sa zakonskom zateznom kamatom na navedeni iznos počev od dana 16.08.2012. godine (zakonska zatezna kamata obračunata na navedeni iznos na dan 10.11.2015. godine iznosi 196.752,48 KM);
- **Na ime naknadno izvršenih radova** iznos od 298.127,20 EUR-a (583.174,13 KM) sa zakonskom zateznom kamatom na navedeni iznos počev od dana 31.03.2011. godine (zakonska zatezna kamata obračunata na navedeni iznos na dan 01.11.2015. godine iznosi 147.845,03 KM);
- **Na ime troškova arbitražnog postupka** isplati (75 %) od ukupno prouzrokovanih troškova postupka, odnosno iznos od 191.250,00 USD (338.168,25 KM).

Dakle, navedenom Odlukom, Distrikt kao strana koja je u pretežnom dijelu (75 %) izgubila arbitražni postupak, obavezna je nadoknaditi ukupan iznos od 2.415.290,89 KM.

Direkcija za finansije je nalogom za prenos sredstava broj: 160670 od 30.11.2015.godine, dana 07.12.2015. godine platila iznos od 2.415.290,89 KM.

Potrebno je, pri zaključivanju ugovora, obratiti dužnu pažnju, kako bi ugovorne obaveze bile detaljno određene, s ciljem maksimalnog smanjenja mogućnosti izmjena ugovora i rizika odliva finansijskih sredstava Distrikta.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03-124/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se izjasnilo dopisom broj: 48-000546/16 od 28.04.2016. godine i osim obrazloženja, nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te je ovaj Izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović - Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2015. godine

Tabela br. 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet	Izvršenje tekućeg budžeta	Procent izvršenja (4/3)100
1	2	3	4	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	325.599,24	308.821,51	94,85
611100	Bruto plate i naknade	302.485,24	297.067,77	98,21
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.114,00	11.753,74	50,85
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.348,05	5.933,44	80,75
613000	Izdaci za materijal usluge	2.243.356,00	2.218.726,24	98,90
613100	Putni troškovi	8.000,00	6.182,83	77,29
613200	Izdaci za energiju	1.940.000,00	1.933.070,18	99,64
613300	Izdaci za komunalne usluge	5.300,00	4.844,65	91,41
613400	Nabavka materijala	6.000,00	4.708,84	78,48
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.500,00	3.232,66	92,36
613700	Izdaci za tekuće održavanje	252.087,00	243.276,21	96,50
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000,00	1.282,93	64,15
613900	Ugovorene usluge	26.469,00	22.127,94	83,60
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	2.576.303,29	2.533.481,19	98,34

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 01.01.2015.god.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2015.g.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2015. god.	Izvršeno na dan 31.12.2015. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2015. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2013.	7.736.678,63	1.686.690,94	1.031.526,23	2.718.217,17	5.018.461,46	35,13
2014.	11.615.120,97	642.545,99	2.939.902,25	3.582.448,24	8.032.672,73	30,84
2015.	2.772.400,68	-	121.424,24	121.424,24	2.650.976,44	4,38
Ukupno	22.124.200,28	2.329.236,93	4.092.852,72	6.422.089,65	15.702.110,63	29,03