

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:01-02-03-13-223/17
R:07-03,012-03/17

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

Brčko, maj 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	10
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka	11
6.3.1. Izdaci za privremene i povremene poslove	12
6.3.2. Izdaci za zatezne kamate	14
6.4. Budžet kapitalnih potreba	14
6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza.....	14
6.6. Plaćanje po presudama.....	15
7. JAVNE NABAVKE.....	16
8. KOMENTAR.....	16
9. PRILOZI	17

**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 na ruke šefu Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2016. 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:

- Izvršena je isplata po osnovu Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 13.698,80 KM, iako je projektni zadatak urađen bez predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture za područje Brčko distrikta BiH, te ne sadrži datum završetka posla kao ni potpis izvršioca posla, zatim, Izvještaj o obavljenim poslovima ne sadrži datum kada je šef Odjeljenja dao saglasnost, da su poslovi izvršeni, što nije u skladu s odredbama članova 1 i 3 Ugovora o privremenim i povremenim poslovima i člana 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 6.3.1. Izvještaja).
- Izvršen je odliv novčanih sredstava u iznosu od 15.454,29 KM, na ime zatezних kamata i sudskih troškova zbog sačinjavanja tenderske dokumentacije koja nije bila u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva i nije bila usklađena s projektnom dokumentacijom (tačka 6.3.1. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2016. 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 2016. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

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

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu blagovremenog donošenja Plana i programa rada, te preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Također je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, obračuna zateznih kamata u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada, te isti dostavi Vladi Distrikta, kako bi Program rada Vlade Distrikta bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

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 u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Potrebno je na dosljedan način primijeniti odredbe Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u dijelu kontrole izvršenja poslova i isplate naknade.

Potrebno je plaćanje izvršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je da Odjeljenje izvrši kontrolu obračuna zateznih kamata, da li su iste obračunate u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odliva finansijskih sredstava Distrikta.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabavki u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2016. 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. OPĆI 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 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 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,

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

- 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 31.12.2016. godine u Odjeljenju je bilo 15 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 2016. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-174/16 dana 10.05.2016. godine. Odjeljenje je, dana 27.05.2016. godine, sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2015. godinu.

Članom 17 stav 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano, da revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja dužna je Kancelariji dostaviti program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije u roku od 30 dana dostavilo Uredu za reviziju navedeni Program mjera, što nije u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

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

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuku iz 2015. godine, a odnosi se na:

- primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu obrazloženja odstupanja realizacije značajnih rashoda u odnosu na godišnji plan.

- **Preporuke čija je realizacija u toku**

Odjeljenje je djelimično realizovalo preporuku iz 2015. godine, a odnosi se na:

- popunjavanja upražnjenih radnih mjesta, jedan od uslova za efikasnu realizaciju kapitalnih projekata.

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještaju o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- realizaciju ciljeva datih Planom i programom rada za 2015. godinu i
- nalozi za službeno putovanje nisu popunjavani u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima ishrane.

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

- pravovremeno pokretanje procedure javne nabavke usluga održavanja javne rasvjete,
- obezbjeđenje neophodnih strateških preduslova za realizaciju kapitalnih projekata (vodosnabdijevanje, kanisanja i prečišćavanja otpadnih voda,
- sačinjavanje i realizaciju dinamičkog plana kapitalnih projekata u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog budžeta i
- utvrđivanje uzroka nastalih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja uz dokumentovanje utvrđenih manjkova, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

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

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog donošenja Plana i programa rada,
- blagovremeno i kontinuirano preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta u dijelu analize sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u smislu kontrole izvršenja poslova i isplate naknade,
- plaćanja na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije,
- obračuna zatezних kamata i
- dostavljanja Izvještaja o popisu Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je regulisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu blagovremenog donošenja Plana i programa rada, te preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Također je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, obračuna zatezних kamata, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donijelo Plan i program rada za 2016. godinu. Navedenim planom i programom rada određeni su slijedeći ciljevi:

Cilj 1: Realizacija planiranog kapitalnog budžeta,

- cilj 2: Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH (donošenje Zakona o obnovljivim izvorima energije i Zakona o energetskej efikasnosti),
- Cilj 3: Unapređenje i poboljšanje rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti,
- Cilj 4: Završetak izgradnje novog transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz fabrike vode Plazulje,
- Cilj 5: Izrada aneksa glavnog projekta GTC Plazulje - Potočari i pripadajućih hidrotehničkih objekata za vodosnabdijevanje grada, prigradskih naselja i gravitirajućih industrijskih zona,
- Cilj 6: Administrativna priprema projekta VDS Stijekovica-Rašljani i
- Cilj 7: Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnove za realizaciju radova na terenu.

Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su Odjeljenja iz svoje nadležnosti obavezna donijeti programe rada za narednu godinu prije kraja tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjeljenje Vladi Brčko distrikta BiH, dana 29.02.2016. godine, uputilo Program rada Odjeljenja za 2016. godinu, što nije u skladu s pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom i programom rada za 2016. godinu, koji se odnose na:

- realizaciju planiranog kapitalnog budžeta (cilj 1: Plana i programa rada),
- pripremu nacrtu zakona iz nadležnosti Odjeljenja (cilj 2: Plana i programa rada),
- stvaranje uslova u cilju efikasnijeg i djelotvornijeg rada Odjeljenja, obezbjeđenjem adekvatnog kancelarijskog prostora (cilj 3: Plana i programa rada),
- praćenje realizacije projekata je u toku (cilj 4: Plana i programa rada),
- izrada aneksa glavnog projekta GTC Plazulje-Potočari i pripadajućih hidrotehničkih objekata za vodosnabdijevanje grada, prigradskih naselja i gravitirajućih industrijskih zona (cilj 5: Plana i programa rada),
- administrativna priprema projekta VDS Stijekovica-Rašljani (cilj 6: Plana i programa rada).

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada, te isti dostavi Vladi Distrikta, kako bi Program rada Vlade Distrikta bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje blagovremeno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2016. godinu odobren je u iznosu od **2.851.181,74 KM**, a izvršen u iznosu od **2.629.146,29 KM** ili **92,21 %** (tabela broj 1 u prilogu Izveštaja)

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 obrazloženja godišnjeg izvršenja budžeta Odjeljenja, uočili smo da u obrazloženju nije obuhvaćena 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 da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za privremene i povremene poslove

Izdaci za privremene i povremene poslove, na dan 31.12.2016. godine, realizovani su u iznosu od **28.266,09 KM**.

Od navedenog iznosa, 14.567,29 KM plaćeni su ugovori o privremenim i povremenim poslovima za angažovanje lica na poziciji stručni saradnik za ekonomsko-finansijska pitanja.

Članom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko distrikta BiH" broj: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 i 01/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uslovom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju duže od 90 dana u toku kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nema opšte akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova na poziciji stručni saradnik za ekonomsko-finansijska pitanja, te da je Odjeljenje zaključivalo ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova na navedenoj poziciji, kao i da su ugovori u toku 2016. godine trajali duže od 90 dana, što nije u skladu sa odredbama člana 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da su prilikom isplate naknada po osnovu privremenih i povremenih poslova, primjenjivane odredbe člana 16 stav (4) Zakona o porezu na dohodak, kao ostvarivanje dohotka od samostalne djelatnosti iz člana 14 stava 5 tačke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20% ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i sedmični odmor, sredstva rada itd.), te zaključujemo da se suštinski radi o

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
nesamostalnoj djelatnosti, odnosno da nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršilac posla je koristio odbitak za rashode po osnovu samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.

Od ukupno navedenog iznosa (**28.266,09 KM**) izdataka za privremene i povremene poslove, 14.890,00 KM odnosi se na isplatu po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova od 04.04.2016. godine, a isti je zaključen između Odjeljenja (u daljem tekstu: naručilac posla) i fizičkog lica (u daljem tekstu: izvršilac posla).

Odredbama člana 1 navedenog Ugovora regulisano je, da se izvršilac posla obavezuje da za potrebe naručioca posla obavlja privremene i povremene poslove eksperta, diplomiranog inženjera građevine - izrade projektnih zadataka, predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture za područje Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, a najduže do 30.06.2016. godine radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Odredbama člana 2 navedenog Ugovora regulisano je, da se naručilac posla obavezuje izvršiocu posla, na ime naknade za izvršavanje poslova iz člana 1 Ugovora, izvršiti plaćanje u bruto iznosu od 14.890,00 KM, umanjen za iznos zakonskih obaveza.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključen 04.04.2016. godine a da je plaćanje cjelokupnog ugovorenog iznosa od 14.890,00 KM izvršeno 07.04.2016. godine, te da je urađen samo jedan projektni zadatak i to bez predmjera i predračuna.

Odredbama člana 3 navedenog Ugovora regulisano je: da početak i završetak radnog vremena određuje naručilac posla, da izvršilac posla ima pravo na pauzu u trajanju od 30 minuta, da će izvršilac posla kao sedmični odmor koristiti subotu i nedjelju, da je izvršilac posla za svoj rad odgovoran šefu Odjeljenja i da će istom za svoj rad podnijeti izvještaj.

Revizijom smo utvrdili da naručilac posla (Odjeljenje) nije izvršiocu posla odredio početak i završetak radnog vremena, te da nije izvršiocu vodio evidenciju prisustva na poslu.

Iz prethodno navedenog zaključujemo da se izvršilac posla nije dosljedno pridržavao odredbi člana 1 Ugovora „izrada projektnih zadataka, predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture“, te da naručilac posla nije iskoristio mogućnost jednostranog raskida Ugovora regulisanu članom 4.

Potrebno je na dosljedan način primijeniti odredbe Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u dijelu kontrole izvršenja ugovorenih poslova i isplate naknade.

Odredbe člana 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH regulišu, da je za unos podataka u računovodstvene knjige potrebno da postoji vjerodostojna, istinita i uredna dokumentacija o nastaloj finansijskoj transakciji.

Odredbama člana 3 navedenog Ugovora o privremenim i povremenim poslovima regulisano je, da je izvršilac posla za svoj rad odgovoran šefu Odjeljenja i da će istom za svoj rad podnijeti izvještaj, najkasnije do 30.06.2016. godine.

Revizijom smo utvrdili, da izrađeni Projektni zadatak ne sadrži datum završetka posla, kao ni potpis izvršioca posla, dok Izvještaj o obavljenim poslovima ne sadrži datum kada je šef Odjeljenja dao saglasnost da su poslovi izvršeni, te se stoga nismo uvjerali da je unos podataka u računovodstvene knjige o nastaloj finansijskoj transakciji, izvršen na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, što nije u skladu sa odredbama člana 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je plaćanje izvršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

6.3.2. Izdaci za zatezne kamate

Izdaci za zatezne kamate realizovani su u iznosu od 1.471,02 KM.

Obračun zateznih kamata izvršen je od strane Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, zbog kašnjenja u plaćanju dijela računa za februar i oktobar 2016. godine.

Članom 3 Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH regulisano je, da koeficijent rasta potrošačkih cijena određuje nadležni organ Distrikta za statistiku.

Odredbama člana 4 stava 1 navedenog Zakona regulisano je, da se obračun zatezne kamate vrši tako da se fiksna stopa od 0,03% dnevno množi brojem dana kašnjenja, i tako utvrđena stopa množi se sa iznosom duga uvećanog koeficijentom rasta potrošačkih cijena.

Također odredbama člana 4 stava 2 navedenog Zakona regulisano je, ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena nula ili je negativan iznos duga ostaje isti.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije izvršilo kontrolu obračunatih zateznih kamata u dijelu da li je iznos duga uvećan za utvrđeni koeficijent rasta potrošačkih cijena ili je iznos duga ostao isti ukoliko je koeficijent rasta potrošačkih cijena nula ili je negativan, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši kontrolu obračuna zateznih kamata, dali su iste obračunate u skladu sa odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2014.-2016. godine je odobren u iznosu 15.934.911,72 KM, a izvršen u iznosu od 5.660.981,53 KM ili 35,53 %. Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2016. godinu iznosi 3.307.771,92 KM, a izvršen je u iznosu od 358.040,91 KM, što čini 10,82 %. (Tabela 2 u prilogu Izvještaja).

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odjeljenje je, dana 17.10.2016. godine, donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza.

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu.

Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

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

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

6.6. Plaćanje po presudama

Dana 25.05.2009. godine, zaključen je Ugovor o rekonstrukciji vodovodne mreže u MZ Bijela, broj:08-13-011013/09 u iznosu od 409.498,71 KM, između Vlade Brčko distrikta BiH - Odjeljenja za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: naručilac) i „Hidromont“ d.o.o. Srebrenik (u daljnjem tekstu: izvođač). Izvođač je, po odobrenju nadzornog organa imenovanog ispred naručioca i nadzornog organa imenovanog ispred JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, izveo dodatne građevinske radove, u vrijednosti od 15.468,20 KM.

Izvođač radova se, dana 27.06.2012. godine, obratio naručiocu sa zahtjevom za plaćanje dodatno izvedenih radova. U svom odgovoru na zahtjev za plaćanje naručilac je odgovorio da je zahtjev neosnovan.

Izvođač je podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH, dana 29.11.2012. godine.

U toku postupka, u okviru glavne rasprave, provedeni su dokazi uvidom i čitanjem podataka iz materijalne dokumentacije i to: Glavnog projekta rekonstrukcije vodovodne mreže u MZ Bijela, Građevinskog dnevnika izvođača, Tehničkog izvještaja izvođača, Tenderske dokumentacije, pismenih Izvještaja vještaka tehničke i ekonomske struke, te usmenih izjava nadzornih organa da su dodatno izvedeni radovi bili neophodni za funkcionisanje cijelog sistema vodosnabdijevanja i da sistem bez njih niti bi funkcionisao, niti bi imao smisla, te da su isti predviđeni glavnim projektom.

Na osnovu provedenih dokaza Osnovni sud Brčko distrikta BiH je donio presudu, dana 26.05.2015. godine, kojom se obavezuje Brčko distrikt BiH da plati izvođaču vrijednost dodatnih radova u iznosu od 15.468,20 KM, zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 12.754,29 KM i sudske troškove u iznosu od 2.700,00 KM. Što ukupno iznosi 30.922,49 KM.

U postupku pred Apelacionim sudom Brčko distrikta BiH, navedena presuda Osnovnog suda potvrđena je 29.05.2016. godine, nakon čega je 29.06.2016. godine, na osnovu dopisa Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH izvršila uplatu izvođaču u ukupnom iznosu od 30.922,49 KM.

Odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u poglavlju tenderska dokumentacija, kao i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije regulisano je, da tenderska dokumentacija treba biti u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom.

Materijalni dokazi, na osnovu kojih je Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio presudu u korist izvođača radova, upućuju na zaključak da tenderska dokumentacija nije bila u dovoljnoj mjeri

detaljna, jasna i razumljiva, niti je usklađena sa projektnom dokumentacijom, te je stoga došlo do nepotrebnog odliva novčanih sredstava Distrikta za iznos zatezних kamata i sudskih troškova.

Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odliva finansijskih sredstava Distrikta.

7. Javne nabavke

U skladu s članom 17 stavom 1 Zakona o javnim nabavkama Odjeljenje je donijelo Plan javnih nabavki za nabavku roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2016. godini.

Planom javnih nabavki za nabavke roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2016. godini, predviđeno je provođenje deset (10) otvorenih postupaka, jedan (1) pregovarački postupak bez objave i dva (2) konkurentna zahtjeva u ukupnom iznosu od 6.145.489,09 KM.

Revizijom smo utvrdili da je realizovano devet (9) postupaka javnih nabavki, od kojih šest (6) otvorenih, jedan (1) pregovarački i dva (2) konkurentna, u iznosu od 1.230.750,00 KM ili 20,03% u odnosu na plan.

Zaključujemo da Odjeljenje nije dovoljno preduzimalo aktivnosti kako bi realizovalo Plan javnih nabavki koji je sastavni dio Plana i programa rada za 2016. godinu.

Također nizak procent realizacije Plana javnih nabavki nepovoljno utiče na izvršenje budžeta kapitalnih potreba, a time i na efikasno, ekonomično i efektivno trošenje sredstava budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabavki u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

8. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja u periodu 01.01.-31.12.2016. godine, broj: 01-02-03-13-164/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 08-1150MS-003/17 od 09.05.2017. godine.

Primjedbe i obrazloženja Odjeljenja, nismo uvažili iz razloga što se primjedbe i obrazloženja, na navedene preporuke odnose uglavnom na negiranje odgovornosti Odjeljenja za nepravilnosti u finansijskom poslovanju, bez dostavljanja dodatne dokumentacije, koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka, te stoga Nacrt izvještaja postaje konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2016. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2016. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2016. godinu	Procent izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	432.698,40	-37.034,00	395.664,40	395.217,85	99,89
611100	Bruto plate	407.584,40	-11.920,00	395.664,40	395.217,85	99,89
611200	Naknade troškova zaposlenih	25.114,00	-25.114,00	0,00	0,00	
612100	Doprinos na teret poslodavca	12.201,34	-3.040,00	9.161,34	8.971,11	97,92
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.846.356,00	600.000,00	2.446.356,00	2.224.957,33	90,95
613100	Putni troškovi	10.000,00	-1.000,00	9.000,00	8.620,77	95,79
613200	Izdaci za energiju	1.470.000,00	635.000,00	2.105.000,00	1.999.641,04	94,99
613300	Izdaci za komun. usluge	8.500,00	-5.000,00	3.500,00	2.339,27	66,84
613400	Nabavka materijala	12.000,00	-3.000,00	9.000,00	4.435,34	49,28
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	9.500,00	-6.000,00	3.500,00	3.285,49	93,87
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	8.800,00	-8.000,00	800,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	265.087,00	0,00	265.087,00	164.727,23	62,14
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	0,00	2.000,00	1.449,72	72,49
613900	Ugovorene usluge	60.469,00	-12.000,00	48.469,00	40.458,47	83,47
614000	Tekući grantovi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	2.291.255,74	559.926,00	2.851.181,74	2.629.146,29	92,21

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 01.01.2016.god.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2016.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2014.	9.854.739,11	3.582.448,24	1.280.989,54	4.863.437,78	4.991.301,33	49,35
2015.	2.772.400,68	121.424,24	318.078,60	439.502,84	2.332.897,84	15,85
2016.	3.307.771,93	0,00	358.040,91	358.040,91	2.949.731,02	10,82
Ukupno	15.934.911,72	3.703.872,48	1.957.109,05	5.660.981,53	10.273.930,19	35,53