

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- 149/18
R:06-01,012-01/18

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period od 01.01. do 31.12.2017. godine

Brčko, maj 2018. 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.....	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 javnu rasvjetu.....	12
6.3.2. Izdaci za posebne poslove.....	12
6.4. Budžet kapitalnih potreba	13
6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza	14
7. JAVNE NABAVKE.....	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 **n/r šefa Odjeljenja**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2017. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) 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 s rezervom:

- Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 194.219,19 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, usljed čega nije obezbijedilo kontinuitet u izvršenju održavanja i kontroli kvaliteta i količine izvršenih usluga.
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 22.802,05 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade. Osim toga Odjeljenje nije vršilo obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima u skladu sa članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
- Nedovoljnu efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih budžetskih sredstava.
- Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2017. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2017. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. 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 izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog izvještaja poslovanja prethodnih godina.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Takođe je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju posebnih poslova, u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

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 obrazlaganja utroška svih sredstava utrošenih u izvještajnom periodu nezavisno od godine odobrenja, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

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, izvršiti obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima,

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

Potrebno je 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.

Potrebno je kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora u cilju naglašavanja odgovornosti Odjeljenja za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od strane svih drugih učesnika u realizaciji kapitalnih projekata Odjeljenja.

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 i obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.

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

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2017. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

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

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

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

Utvrđene su slijedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

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

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija 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 31.12.2017. 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 2017. 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

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

- **Realizovane preporuke**

Odjeljenje je realizovalo preporuke iz 2016. godine, a odnosi se na:

- dostavljanje u propisanom roku programa mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju,
- donošenje plana i programa rada Odjeljenja u propisanom roku,
- kontrolu obračuna zateznih kamata u skladu sa Zakonom o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH,

- **Nerealizovane preporuke**

Odjeljenje nije realizovalo preporuke po izvještaju o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, a odnose se na:

- primjenu Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa i stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- 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,
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak,

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, kanalizacija i prečišćavanje 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,
- dostavljanje Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava, potraživanja i obaveza Centralnoj popisnoj komisiji u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,
- intenziviranje aktivnosti Odjeljenja na realizaciji Plana javnih nabavki u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

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 2017. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- 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,
- izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova,
- sačinjavanje Izvještaja o popisu Centralnoj popisnoj komisiji na način i u roku koji je regulisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

Takođe je potrebno pojačati interne kontrole u dijelu sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, primjene odredbi ugovora o obavljanju posebnih poslova, 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 2017. godinu. Navedenim planom i programom rada određeni su slijedeći ciljevi:

- cilj 1: Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2015.-tu, 2016.-tu i 2017.-tu godinu za koje bude pribavljeno Odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabavki,
- cilj 2: Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti,

- Cilj 3: Okončanje aktivnosti na projektu izgradnje novog transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz Fabrike vode Plazulje i pribavljanje odobrenja za upotrebu,
- Cilj 4: Izrada Aneksa glavnog projekta VDS Stjekovica – Rašljani (provođenje potrebnih procedura i javnih nabavki za izradu Aneksa glavnog projekta),
- Cilj 5: Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduslova za provođenje daljih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu,
- Cilj 6: Izrada Aneksa GTC Plazulje – Potočari.

Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom i programom rada za 2017. godinu, koji se odnose na:

- obezbjeđenje adekvatnog kancelarijskog prostora u cilju efikasnijeg i djelotvornijeg rada na implementaciji više stotina projekata Odjeljenja (cilj 2 Plana i programa rada),
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa kod spojnog šahta (aktivnosti pokrenute u prethodnom periodu), te pribavljanje Odobrenja za upotrebu za projekat „Izgradnja novog transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz Fabrike vode Plazulje“ – Brčko distrikt BiH (cilj 3 Plana i programa rada),
- Pokretanje i provođenje potrebnih administrativnih procedura u cilju pribavljanja Aneksa glavnog projekta za VDS Stjekovica – Rašljani (cilj 4 Plana i programa rada),
- Pokretanje i provođenje administrativnih procedura u cilju pribavljanja Aneksa GTC Plazulje – Potočari (cilj 6 Plana i programa rada).

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 2017. godinu odobren je u iznosu od **2.884.058,63 KM**, a izvršen u iznosu od **2.700.925,40 KM** ili **93,65 %** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

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

Uvidom obrazloženja godišnjeg izvršenja budžeta Odjeljenja, uočili smo da u obrazloženju nije obuhvaćen utrošak sredstava kapitalnog budžeta odobrenog u prethodnim godinama, te nije vršena 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 obrazlaganja utroška svih sredstava

6.3.1. Izdaci za javnu rasvjetu

U revidiranom periodu iskazani su izdaci za energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 1.922.401,96 KM. Istovremeno troškovi usluga održavanja javne rasvjete iskazani su u iznosu 194.219,19 KM.

Odjeljenje nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih lica izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu neophodnih utrošaka električne energije. Osim toga Odjeljenje nema uspostavljenu pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na blagovremeno provođenje postupka javne nabavke (zaključen krajem februara 2017. godine a prva faktura je od 14.06.2017. godine) i intervencije na osnovu poziva putem pozivnog centra izvršioca usluge JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko. Zbog obima mjernih mjesta, te broja i disperzije ugrađenih rasvjetnih tijela kontrola se vrši naknadno na osnovu radnih naloga u prilogu izdatih faktura kojima nije u potpunosti obezbijedena pouzdana dokumentovanost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identificiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je za nabavku usluga održavanja javne rasvjete blagovremeno pokrenuti adekvatan postupak javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

6.3.2. Izdaci za posebne poslove

Izdaci za posebne poslove, na dan 31.12.2017. godine, realizovani su u iznosu od **22.802,05 KM.**

Izdaci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-001419/17 od 29.03.2017. godine za angažovanje 2 izvršioca na poslovima za koja po obrazloženju Odjeljenja nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažovanja lica, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

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

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

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija i obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se dva ugovora odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja.

Odjeljenje nije dokumentovalo obavezno izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima što nije u skladu sa odredbama člana 14 Pravilnika o radu.

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, izvršiti obavještanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima, 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.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2015.-2017. godine je odobren u iznosu 14.762.018,97 KM, a izvršen u iznosu od 1.794.793,41 KM ili 12,16 %.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu koji se odnosi na 229 projekata iznosi 9.855.599,57 KM, a izvršen je u iznosu od 566.599,79 KM, što čini 5,75 %. (Tabela 2 u prilogu Izvještaja). Odobravanje projekata vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidovanjem amandmana na budžet bez postojanja prethodno definisanih uslova (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje principa ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju budžetskih sredstava.

Ukupno neutrošena sredstva iznose odobrena budžetom za 2015. godinu iznose 998.357,38 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2017. godine, što predstavlja 63,38% odobrenog budžeta i ukazuje na nedovoljnu efikasnost Odjeljenja u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Nedovoljnu efikasnost potvrđuje i činjenica da je u postupku donošenja budžeta za 2017. godinu, značajan dio nerealizovanih sredstava odobren za kapitalne projekte u 2014. godini amandmanima uključen u budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu.

Uvidom u potvrde o izvršenim radovima utvrđeno je da većina istih sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentovano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova u ugovorenog kvaliteta i kvantiteta radova,...).

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

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

Potrebno je kreirati jedinstven obrazac potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora u cilju naglašavanja odgovornosti Odjeljenja za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od strane svih drugih učesnika u realizaciji kapitalnih projekata Odjeljenja.

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odjeljenje je, dana 18.10.2017. 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.

Osim toga, uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije, što ukazuje da je značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisano formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava čime su dovedeni u pitanje obuhvat i tačnost popisa

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 i obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.

7. Javne nabavke

U skladu sa članom 17 stav (1) Zakona o javnim nabavkama Odjeljenje je donijelo Plan javnih nabavki za nabavku roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2017. godini.

Planom javnih nabavki za nabavke roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2017. godini, predviđeno je provođenje 240 postupaka javnih nabavki, od kojih 229 otvorenih postupaka, 4 pregovaračka postupka bez objave, 5 konkurentskih zahtjeva i 2 direktna postupka u ukupnom iznosu od 5.708.010,84 KM.

Revizijom smo utvrdili da su realizovana 33 postupka javnih nabavki, od kojih 29 otvorenih, 2 pregovaračka, 1 konkurentski i 1 direktni postupak u iznosu od 725.322,06 KM ili 12,71 % 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 2017. godinu.

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

8. Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-88/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje se nije u ostavljenom roku od 15 dana očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te isti postaje konačan.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

9. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2017. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2017. godinu	Procenat izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	490.673,96	-27.414,22	463.259,74	458.563,12	98,99
611100	Bruto plate	467.874,96	-7.414,22	460.460,74	458.563,12	99,59
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.799,00	-20.000,00	2.799,00	0,00	0,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.567,59	-68,70	7.498,89	7.464,55	99,54
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.363.300,00	-	2.363.300,00	2.184.897,73	92,45
613100	Putni troškovi	7.500,00	+6.000,00	13.500,00	9.001,73	66,68
613200	Izdaci za energiju	2.070.000,00	-	2.070.000,00	1.922.401,96	92,87
613300	Izdaci za komun. usluge	8.500,00	-2.000,00	6.500,00	4.621,81	71,10
613400	Nabavka materijala	9.000,00	+3.500,00	12.500,00	10.136,30	81,09
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	7.500,00	-2.500,00	5.000,00	3.875,93	77,52
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-	1.000,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	204.800,00	+2.000,00	206.800,00	198.972,52	96,21
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	-	2.000,00	2.019,35	100,97
613900	Ugovorene usluge	53.000,00	-7.000,00	46.000,00	33.868,13	73,63
614000	Tekući grantovi	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	2.911.541,55	-27.482,92	2.884.058,63	2.700.925,40	93,65

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 01.01.2017.g.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2017.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2017. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	1.575.147,47	427.459,37	149.330,72	576.790,09	998.357,38	36,62
2016.	3.331.271,93	358.040,91	293.362,62	651.403,53	2.679.868,40	19,55
2017.	9.855.599,57	0,00	566.599,79	566.599,79	9.288.999,78	5,75
Ukupno	14.762.018,97	785.500,28	1.009.293,13	1.794.793,41	12.967.225,56	12,16