

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:01-02-03-13-334/20
R:04-05,09-05/20

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine

Brčko, juli 2020. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
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	11
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka	12
6.3.1. Izdaci za materijal i usluge.....	12
6.4. Budžet kapitalnih potreba	15
6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza.....	15
6.6. Javne nabavke	17
7. KOMENTAR.....	18
8. PRILOZI	19

**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 šefu Odjeljenja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2019. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18 - prečišćeni tekst) primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom:

- **Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2019. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.922.378,98 KM. Takođe, Značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi, a nije izvršeno obavještanje Direkcije za finansije o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH. (Detaljnije u tački 6.5.)**
- **Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 64.976,17 KM, a da Odjeljenje nema definisanu vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, kao ni uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade. Takođe angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica (Detaljnije u tački 6.3.1.)**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2019. 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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

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

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prije korištenja usluga reprezentacije, provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

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, Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku koji je propisan odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospjeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, pri izradi tenderske dokumentacije, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28.1.2019. godine, u dijelu obezbjeđenja svih uslova za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesanitarnе deponije.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2019. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2019. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacionim planom Odjeljenja za komunalne poslove koji je donesen dana 09.11.2016. i 03.09.2018. godine.

Za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se 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 od 03.09.2018. godine je predviđena 21 pozicija, a na dan 31.12.2018. godine u Odjeljenju je bilo 21 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 2019. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu i dostavio konačan izvještaj broj: 01-48-151/18 od 03.07.2019. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2018. godinu broj: 13-002137/19 od 24.07.2019. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan) i isti je dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 30.07.2019. godine.

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

- **Implementirane preporuke odnose se na:**

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje implementiralo preporuke revizije koje se odnose na:

- Dostavljanje Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Programa mjera otklanjanja uočenih nedostataka u zakonom propisanom roku.
- Određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje prilikom zaključivanja ugovora.
- Blagovremeno pokretanje adekvatnog postupaka javne nabavke kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka perioda na koji se odnosi.

- **Nerealizovane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije implementiralo preporuke revizije iz prethodne godine koje se odnose na:

- Jačanje 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.
- Planiranje budžeta u skladu sa realnim potrebama Odjeljenja.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, prilikom sačinjavanja Izvještaja o realizaciji budžeta.
- Definisanje: vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, uslova nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja i procedure načina angažovanja izvršilaca.
- U saradnji sa ostalim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, predložilo izmjenu propisa u vezi sa efikasnijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidovanja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u dalju proceduru u skladu sa Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 14.02.2018. godine.

Potrebno je da Odjeljenje poduzme aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti po preporukama revizije.

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

- Jačanje interne kontrole u dijelu preduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.
- Sagledavanje stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanje adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne

rasvjete, te dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

- Potrebu da Odjeljenje, u cilju poboljšanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba, predloži minimum uslova neophodnih za njihovo kandidovanje, a nakon usvajanja budžeta da donošenjem operativnih planova sa utvrđenim aktivnostima, nosiocima i rokovima stvori uslove neophodne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.
- Kreiranje jedinstvenog obrasca potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora u cilju naglašavanja odgovornosti Odjeljenja za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od strane svih drugih učesnika u realizaciji kapitalnih projekata Odjeljenja.
- Pravovremeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještajima o obavljenoj reviziji finansijskog 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 2019. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- blagovremenog i kontinuiranog preduzimanja 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.

- kontrole troškova električne energije i održavanja javne rasvjete.
- angažovanja fizičkih lica na osnovu ugovora o posebnim poslovima bez definisanja vrste i obima posebnih poslova u Odjeljenju, kao i bez uspostavljene procedure i kriterija koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.
- sačinjavanja 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, u cilju efikasnijeg poslovanja, uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Odjeljenja.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, obavezno donijeti program rada za narednu godinu prije kraja tekuće godine, koji sadrži ciljeve koje Odjeljenje planira ostvariti i aktivnosti koje treba poduzeti radi ostvarenja programa rada. Program rada za 2019. godinu Odjeljenje je sačinilo u novembru 2018. godine u kojem je definisano ukupno 12 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2017., 2018. i 2019. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabavki.
- 2) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uslova rada Odjeljenja u djelokrugu njegovih nadležnosti.
- 3) Pribavljanje odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz fabrike vode Plazulje.
- 4) Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekat VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta.
- 5) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduslova za provođenje daljih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 6) Nastavak realizacije projekta GRC Plazulje – Potočari trasom zaobilaznice.
- 7) Aktivnosti vezane za rad komisije za legalizaciju bespravno izgrađenih elektro energetske objekata.
- 8) Dodjela grantova i nadzor na realizaciji grantova dodijeljenih JP Komunalno Brčko.
- 9) Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete.
- 10) Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom.
- 11) Saradnja i koordinacija sa javnim preduzećima u Brčko distriktu, a posebno sa JP Komunalno Brčko.
- 12) Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije blagovremeno i kontinuirano preduzimalo aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom rada za 2019. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje i poboljšanje opštih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH - realizacija projekata kapitalnog budžeta za 2017.-tu, 2018.-tu. i 2019.-tu

- godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabavki,
- Pribavljanje odobrenja za upotrebu za projekat transportnog cjevovoda za vodosnabdijevanje vodotornja Vrankićka iz fabrike vode Plazulje,
 - Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekat VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta,
 - Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom,
 - Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete,
 - Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom,
 - Izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjeljenja.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući budžet Odjeljenja za 2019. godinu odobren je u iznosu od **3.271.427,24 KM**, a izvršen u iznosu od **3.007.725,98 KM** ili **91,94 %** odobrenog budžeta (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.

Uočili smo, kao i u ranijem periodu, da tekstualni dio godišnjeg izvršenja budžeta Odjeljenja ne sadrži obrazloženja utroška sredstava pozicija tekućeg i kapitalnog budžeta odnosno razloga za nerealizaciju budžeta, takođe 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 Izvještaja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog budžeta, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.

6.3.1. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 2.639.941,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.404.010,31 KM ili 91,06% odobrenog budžeta za ove namjene.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od 2.055.898,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.042.939,66 KM ili 99,37 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem periodu, da Odjeljenje u 2019. godini 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.

Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 314.346,00 KM, a realizovani u iznosu od 261.343,02 KM ili 83,14 % odobrenog budžeta za ove namjene. U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdaci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete, a realizovani su u iznosu od 255.572,64 KM, na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003952/18 do 18.02.2019. godine sa JP “Komunalno Brčko“ d.o.o..

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 obezbijeđena pouzdana dokumentovanost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identifikiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

Revizijom smo utvrdili da, Odjeljenje ni u 2019. godini, nije uspostavilo pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te obezbijediti njeno dosljedno sprovođenje i dokumentovanje provedenih kontrolnih aktivnosti u skladu sa procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 92.697,00 KM, a realizovani u iznosu od 79.927,56 KM, ili 86,22% plana.

U okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2019. godine realizovani su **izdaci za privremene i povremene poslove, te po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 64.976,17 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti broj: 33-006513/18 od 26.12.2018. godine, za angažovanje 4 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 propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažovanja i visina naknade dati u nadležnost rukovodioca organa uprave bez postojanja prethodno definisanih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršilaca i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematizovanih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažovanje izvršilaca za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se ugovori odnose na obavljanje redovnih stručnih poslova iz djelatnosti Odjeljenja i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istovremeno postojanje upražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti Odjeljenja.

Potrebno je definisati vrstu i obim posebnih poslova u Odjeljenju, uslove nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definisati proceduru načina angažovanja izvršilaca, kao i preispitati usaglašenost Organizacionog plana Odjeljenja sa potrebama za obavljanje djelatnosti.

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

U postupku revizije utvrdili smo da su (sa jednim licem) zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu perioda angažovanja lica.

Osim navedenog, u okviru ugovorenih usluga, u periodu od 01.01. – 31.12.2019. godine realizovani su **izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 8.198,40 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog budžeta za te namjene, regulisala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine (u daljem tekstu Odluka).

Odredbama člana 4 stav (2) (dokumentovanje reprezentacije) pomenute Odluke, propisano je da obavezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilac reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obim utroška reprezentacije, su:

- a) Račun dobavljača;
- b) Profaktura potpisana od naručioca-korisnika, ako se plaćanje vrši avansno;
- c) Specifikacija troškova;
- d) Kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili uz račun nije naveden kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama člana 4 stav (2) tačka d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH od 03.07.2013. godine.

Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentovanja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da su u toku januara i februara, korištene usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, a da sa davaocem (dobavljačem) usluga reprezentacije nije bilo provedenog postupka nabavki usluga i potpisanog ugovora (ugovor potpisan 04.03.2019. godine).

Potrebno je, prije korištenja usluga reprezentacije, provesti postupak javne nabavke i zaključiti ugovor o pružanju usluga.

6.4. Budžet kapitalnih potreba

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2017. - 2019. godine, odobren je u iznosu od 19.323.927,86 KM, a realizovan je sa 31.12.2019. godine u iznosu od 2.903.885,99 KM ili 15,03%, što je pokazatelj neefikasnog upravljanja kapitalnim budžetom.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2019. godinu, koji se odnosi na 134 projekata iznosi 6.902.614,63 KM, a izvršen je u iznosu od 99.221,81 KM, što čini 1,44%. (Tabela 2 u prilogu izvještaja). Odobravanje projekata, kao i u ranijem periodu, 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 odobrena budžetom za 2017. godinu iznose 4.104.994,40 KM, koji je bio operativan samo do kraja 2019. godine, što predstavlja 67,67% odobrenog budžeta i ukazuje na nedovoljnu efikasnost Odjeljenja u korištenju budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

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.

6.5. Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 11.10.2019. godine, donio Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obaveza broj: 13-003143/19.

Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije je da stručno i odgovorno, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija, obavljanju popisa stalnih sredstava, potraživanja i obaveza sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2020.godine.

Revizijom smo utvrdili, da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 10.02.2020. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod (a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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

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. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sačinjen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju (nalaze se fizički u JP Komunalno). Takođe, u izvještaju o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM a u vezi sa Sporazumom o diobenom bilansu između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13.02.2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložena za isknjižavanje.

Značajan dio imovine, sredstava i obaveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava što dovodi u pitanje sveobuhvatnost i tačnost popisa.

Odredbama člana 17 stav (2) Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko propisano je da budžetski korisnik najmanje jednom godišnje popisuje stanje sredstava, a Trezor usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Potrebno je, inicirati usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

Odredbama člana 2 stav (2) tačka a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je, da su komisije dužne provjeriti mogućnost naplate potraživanja. Odredbama člana 2 stav (1) tačka f), između ostalog, propisana je obaveza popisne komisije da izvrši popis kratkoročnih i dugoročnih obaveza, a stavom (2) tačka b) navedenog Uputstva propisana je obaveza popisne komisije da provjeri realnost dospjeća obaveza (zastara).

Na osnovu podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih i naplativih potraživanja na dan 31.12.2019. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Potraživanja po osnovu komunalnih usluga za period 01.01. do 31.12.2007. godine na dan 01.01. 2019. godine u iznosu od 21.046.133,60 KM
2. Naplaćeno do kraja 2019. godine u iznosu od 46.111,63 KM
3. Isknjiženo po osnovu zastare u iznosu od 1.077.642,99 KM
4. Saldo na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 19.922.378,98 KM

Utvrdili smo da Odjeljenje nije provjerilo mogućnost naplate sumnjivih i spornih potraživanja iskazanih u iznosu od 19.922.378,98 KM, što nije u skladu sa odredbama člana 2 tačka a)

pomenutog Uputstva. Takođe smo utvrdili da Odjeljenje nije izvršilo popis dugoročnih i kratkoročnih obaveza, a samim tim nije ni provjerilo realnost dospijeća obaveza.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu procjene naplativosti potraživanja, odnosno realnosti dospijeća obaveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

Odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici obavezni obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdila da je na ekonomskom kodu investicije u toku evidentirano 21.625.954,81 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, kao što su objekti vodovod i kanalizacije (fabrika vode, vodovodna i kanalizaciona mreža u MZ, bunari i sli), objekti za deponije smeća, transformatorske stanice, podzemni i nadzemni vodovi elektroenergetske mreže, vanjska osvjetljenja trotoari i ograde, putevi i mostovi, izlazne građevine korita rijeka i potoka, sportski tereni, putevi u izgradnji, ostali objekti, te groblja i mezarja.

Značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi (fabrika vode, vodovodne i kanalizacione mreže, mostovi, trotoari i sl.)

Tokom 2019. godine sa pomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u toku na sredstva u upotrebi, odnosno nije vršeno stavljanje u upotrebu realizovanih investicija, što nije u skladu sa odredbama člana 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje pravovremeno obavještava Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

6.6. Javne nabavke

U skladu sa odobrenim budžetom i Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-518/19 od 28.01.2019. godine Odjeljenje je pokrenulo postupak nabavke opreme za postavljanje mobilne pretovarne stanice za odlaganje komunalnog otpada.

Nakon provedenog otvorenog postupka, odabran je ponuđač za nabavku samokompaktirajuće poluprikolice za transport otpada po cijeni od 162.630,00 KM i ponuđač za nabavku dvije samokompaktirajuće poluprikolice za transport otpada po cijeni od 349.830,00 KM. Na osnovu uložene žalbe učesnika postupka Ured za razmatranje žalbi je donio rješenje o poništavanju odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, tenderske dokumentacije i obavještenje o nabavci.

Članom 53 Zakona o javnim nabavkama je propisano da je ugovorni organ dužan da pripremi tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama zakona i podzakonskim aktima. U tenderskoj dokumentaciji ugovorni organ daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi.

Članom 103 Zakona je propisano da u postupcima javne nabavke, apsolutno bitne povrede zakona o kojima Kancelarija za žalbe vodi računa po službenoj dužnosti, a koje mogu dovesti do poništavanja postupka u potpunosti ili djelimično je neusklađenost tenderske dokumentacije sa zakonom ili podzakonskiom aktima, koja je dovela do nemogućnosti utvrđivanja osnovanosti žalbenih navoda ili koja je dovela do narušavanja osnovnih principa ovog zakona, odnosno nezakonite dodjele ugovora.

U tenderskoj dokumentaciji je navedeno da će se plaćanje vršiti u roku od 15 dana od dana prijema fakture, dok je u nacrtu ugovora navedeno da naručilac plaća ugovorenu cijenu u roku od 30 dana od dana dostavljanja računa. Zbog tenderske dokumentacije koja sadrži različite rokove plaćanja, kao i nepotpuno provedenih radnji postupka, vezano za provjeravanje traženih i dostavljenih podataka o predmetu nabavke, Kancelarija za žalbe je ocijenila da ne može utvrditi i razmotriti osnovanost žalbe, što je apsolutno bitna povreda zakona i razlog za poništavanje postupka.

Odjeljenje nije pripremlilo tendersku dokumentaciju u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama zbog čega su se stekli uslovi za poništavanje postupka.

Potrebno je, pri izradi tenderske dokumentacije, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Osim navedenog, odredbama člana 6 Zaključka od 28.01.2019. godine Skupština Brčko distrikta BiH, Odjeljenje je zaduženo da u najkraćem roku obezbijedi sve uslove za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije. Zbog nepravilnosti prilikom pripreme tenderske dokumentacije Odjeljenje nije ispoštovalo Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28.1.2019. godine, u dijelu obezbjeđnja svih uslova za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-218/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije izjasnilo na Nacrt izvještaja, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Kašnić, dipl. ijur.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tabela br. 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Virmanizacije i Amandmani	Odobreni budžeta za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procent izvršenja u odnosu na plan (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plate i naknade zaposlenih	643.988,16	-36.531,55	607.456,61	593.254,11	97,66
611100	Bruto plate	628.988,16	-36.531,55	592.456,61	593.254,11	100,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	17.234,39	-3.204,76	14.029,63	10.461,56	74,57
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.222.244,00	-582.303,00	2.639.941,00	2.404.010,31	91,06
613100	Putni troškovi	13.000,00	10.000,00	23.000,00	5.073,81	22,06
613200	Izdaci za energiju	1.905.898,00	150.000,00	2.055.898,00	2.042.937,56	99,37
613300	Izdaci za komun. usluge	1.006.000,00	-885.000,00	121.000,00	2.289,49	1,89
613400	Nabavka materijala	19.000,00	0,00	19.000,00	4.047,66	21,30
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.000,00	0,00	8.000,00	5.481,86	68,52
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0,00	0	0	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	260.346,00	54.000,00	314.346,00	261.343,02	83,14
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	5.000,00	0,00	5.000,00	2.818,25	56,37
613900	Ugovorene usluge	87.697,00	5.000,00	92.697,00	79.927,56	86,22
615200	Kapitalni grantovi pojedincima, neprofitnim organizacijama	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
	Ukupan tekući budžet	3.883.466,55	-612.039,31	3.271.427,24	3.007.725,98	91,94

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama (stanje 01.01.2019.g.)	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2019. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	6.066.564,79	1.237.792,26	723.778,13	1.961.570,39	4.104.994,40	32,33
2018.	6.354.748,44	22.132,97	820.960,82	843.093,79	5.511.654,65	13,27
2019.	6.902.614,63		99.221,81	99.221,81	6.803.392,82	1,44
Ukupno	19.323.927,86	1.259.925,23	1.643.960,76	2.903.885,99	16.420.041,87	15,03