

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-316/21  
R: 04-06,09-6/21

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za komunalne poslove**  
**za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine**

Brčko, srpanj 2021. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	11
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka .....	12
6.3.1. Izdatci za materijal i usluge.....	13
6.3.2. Kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima.....	16
6.4. Proračun kapitalnih potreba.....	17
6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza.....	17
7. KOMENTAR.....	19
8. PRILOZI .....	20

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](http://www.revizija-bd.ba)

**ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE**  
n. r. voditelju Odjela

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### Odgovornost rukovodstva

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

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 - pročišćeni tekst) primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

### Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:

- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2020. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.711.523,48 KM. (Detaljnije u točki 6.5.)
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 66.606,00 KM, a da Odjel nema definiranu vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, kao ni uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade. Također, angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba. (Detaljnije u točki 6.3.1.)
- Prateći proces odobravanja kapitalnih potpora javnim poduzećima, preko radnji koje je Odjel dužan provesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odjel, nakon dobivanja sredstava u trećem i četvrtom kvartalu, nije promptno pokrenuo aktivnosti na donošenju dokumenata potrebnih za realizaciju potpore, što je rezultiralo ne realizacijom navedenih sredstava u iznosu od 288.722,02 KM. (Detaljnije u točki 6.3.2.)

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2020. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora  
Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

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

*Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja prethodnih godina.*

*Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.*

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

*Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja Izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog proračuna i tekućeg proračuna za kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguravanja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesanitarnе deponije.*

*Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

*Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranje osoba.*

*Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja iznimne potrebe i osiguravanja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu.*

*Potrebno je sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagoditi odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu navođenja stručne spreme angažirane osobe.*

*Potrebno je prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije, te navođenja kratkog opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Odjel, po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije nužne za realizaciju sredstava.*

*Potrebno je da Odjel, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predloži minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za efikasnu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.*

*Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

*Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.*

*Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili tijekom), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.*

## NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2020. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

### 3. OPĆI DIO

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela za komunalne poslove koji je donesen 9. 11. 2016. i 3. 9. 2018. godine.

Za učinkovito izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga,
- Pododjel za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela:

#### a) Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i opskrbu Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizira javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvitka usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresiranih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcijski plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvještava voditelja Odjela o provedbi politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte voditelju,
- izdaje odobrenja i suglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

#### b) Pododjel za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stupnju razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvitka komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje suvremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvitak i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizira planove i programe investicijskih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,

- sudjeluje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizira nadzor nad realizacijom investicijskih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga radi razvitka komunalne infrastrukture.

Organizacijskim planom Odjela od 3. 9. 2018. godine predviđena je 21 pozicija, a na dan 31. 12. 2020. godine u Odjelu je bio 21 zaposlenik.

Odjel je smješten u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2020. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Obujam revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške 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 Odjela za 2019. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-48-344/20 od 28. 7. 2020. godine, u kojem su navedene utvrđene nepravilnosti i dane odgovarajuće preporuke za njihovo otklanjanje.

Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine broj: 13-002388/20 od 20. 8. 2020. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), a isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 26. 8. 2020. godine.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

- **Implementirane preporuke odnose se na:**



- Pravodobno pokretanje adekvatnog postupaka javne nabave za usluge reprezentacije kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije korištenja usluge.
- Sastavljanje tenderske dokumentacije sukladno Zakonu o javnim nabavama.
- **Djelomično realizirane preporuke**
- Sagledavanje stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanje adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te dosljedna provedba i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.
- **Nerealizirane preporuke**

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije implementirao preporuke revizije iz prethodne godine koje se odnose na:

- Sastavljanje Izvješća o realizaciji proračuna, sukladno odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog proračuna, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.
- Definiranje vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrjednovanja, definiranje procedure načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitivanje usuglašenosti Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.
- Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba.
- Trošenje sredstava reprezentacije, uz poštovanje Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.
- Potrebu da Odjel, radi efikasnije realizacije proračuna kapitalnih potreba, nakon usvajanja proračuna sastavi operativne planove s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima te osigura uvjete nužne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.

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

- **Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:**
- Jačanje interne kontrole u dijelu poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.

- Potrebu da Odjel, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predloži minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.
- Kreiranje jedinstvenog formulara potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora radi naglašavanja odgovornosti Odjela za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od svih drugih sudionika u realizaciji kapitalnih projekata Odjela.
- U suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predložio izmjenu propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.
- Pravodobno obavješćivanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.
- Pravodobno okončanje i dostavljanje Središnjem popisnom povjerenstvu Izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, sukladno odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Odjel je usvojio sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o darovima i promidžbenom materijalu, Pravilnik o načinu očitavanja, obračuna, fakturiranja 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 financijskog poslovanja za 2020. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.
- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.
- kontrole troškova električne energije i održavanja javne rasvjete.
- angažiranja fizičkih osoba na temelju ugovora o posebnim poslovima bez definiranja vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, kao i bez uspostavljene procedure i kriterija koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.
- pravodobno pokretanje procedura na realizaciji kapitalnih potpora javnim poduzećima.
- sastavljanja Izvješća o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu na način i u roku koji je reguliran odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## **6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Odjel je iz svoje nadležnosti, obavezan donijeti program rada za iduću godinu prije konca tekuće godine, koji sadrži ciljeve koje Odjel planira ostvariti i aktivnosti koje treba poduzeti radi ostvarenja programa rada. Program rada za 2020. godinu Odjel je sastavio u studenom 2019. godine u kojem je definirano ukupno 12 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2018., 2019. i 2020. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabava.
- 2) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uvjeta rada Odjela u djelokrugu njegovih nadležnosti.
- 3) Pribavljanje odobrenja za uporabu za projekt transportnog cjevovoda za vodoopskrbe vodotornja Vrankićka iz tvornice vode Plazulje.
- 4) Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekt VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta.
- 5) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduvjeta za provedbu daljnjih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 6) Nastavak realizacije projekta GRC Plazulje – Potočari trasom obilaznice.
- 7) Aktivnosti vezane za rad povjerenstva za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- 8) Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete. Rješavanje postojeće deponije i otvaranje središta za gospodarenje otpadom.
- 9) Suradnja i koordinacija s javnim poduzećima u Brčko distriktu, a posebno s JP Komunalno Brčko.
- 10) Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH. Izraditi i usvojiti Zakon o električnoj energiji, Zakon o obnovljivoj energiji i Zakon o energetskej učinkovitosti.

Revizijom smo utvrdili, da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom rada za 2020. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH - realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2018., 2019. i 2020. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure JN.
- Pribavljanje odobrenja za uporabu za projekt transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankićka iz tvornice vode Plazulje.
- Aktivnosti vezane za rad povjerenstva za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete. PEĐA
- Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH. Izraditi i usvojiti Zakon o električnoj energiji, Zakon o obnovljivoj energiji i Zakon o energetskej učinkovitosti.

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

### 6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2020. godinu odobren je u iznosu od **5.420.998,41 KM**, a izvršen u iznosu od **4.883.992,37 KM** ili **90,09 %** odobrenog proračuna (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Člancima 21 i 22 Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja. Pored navedenog, u tekstualnom dijelu izvješća treba ukratko prezentirati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uočili smo, kao i u ranijem razdoblju, da tekstualni dio godišnjeg izvršenja proračuna Odjela ne sadrži obrazloženja kapitalnog proračuna odnosno razloga za nerealizaciju proračuna, također nije vršena analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu, a što nije sukladno člancima 21 i 22 navedenog Pravilnika. Također, pozicija kapitalnih potpora pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima uopće nije obrazložena u smislu kome, po kojoj osnovi i zašto su dani u iznosu od 1.603.500,00 KM, te je li opravdano od korisnika sredstava. Također, nije obrazloženo zašto nije došlo do realizacije sredstava u iznosu od 288.722,02 KM.

***Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška kapitalnog proračuna i tekućeg proračuna za kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

### **6.3.1. Izdatci za materijal i usluge**

Izdatci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 2.760.444,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.543.631,17 KM ili 92,15 % odobrenog proračuna za ove namjene. Na pojedinim pozicijama u okviru izdataka za materijal i usluge uočava se jako nisko izvršenje u odnosu na odobrena sredstva, a osobito kod: putnih troškova 50,32 %, 5,80 %, izdatci za komunalne usluge 5,80 %, troškovi nabave materijala i sitnog inventara 48,14%, izdatci za usluge prijevoza i goriva 41,39 %, te izdatci za osiguranje i bankarske usluge 55,14 %.

**Izdatci za energiju** odobreni su u iznosu od 2.215.500,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.169.074,98 KM ili 97,90 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine donesena je Odluka broj: 48-000172/20 od 23. 6. 2020. godine o imenovanju članova povjerenstva koji će izvršiti pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH u roku od 60 kalendarskih dana. Povjerenstvo je sastavljeno od šest članova i to tri iz Odjela i tri iz JP „Komunalno Brčko“.

Obilazak, pregled, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH izvršen je u srpnju i kolovozu 2020. godine.

Tijekom 60 kalendarskih dana izvršen je pregled 31 mjesta u sustavu javne rasvjete na prostoru užeg gradskog prostora, što čini nešto više od 7 % od ukupnog broja mjernih mjesta u sustavu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH. Tijekom pregleda je izvršen pregled svakog mjernog mjesta, identifikacija mjerne opreme i lokacije samog mjernog mjesta, uključivanje te obilazak radi utvrđivanja ima li priključenih nelegalnih potrošača koji bi u ovom slučaju bili uključeni zajedno s javnom rasvjetom.

Utvrđeno je da na pregledanim mjernim mjestima nema nelegalnih priključaka na sustav javne rasvjete.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo koja je formirano radi pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalnih priključaka i sprječavanja nelegalne potrošnje električne energije nije izvršilo cjelokupan pregled mjernih mjesta u sustavu javne rasvjete na cijelom prostoru Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je dosljedno ispoštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranje i snimanje javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije.***

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju, da Odjel u 2020. 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 osoba izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu potrebnih utrošaka električne energije.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.***

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 65.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.768,30 KM ili 5,80 % odobrenog proračuna za ove namjene. Niska realizacija proračuna je zbog nerealizacije projekta zatvaranja postojeće deponije čvrstog otpada.

Izuzev navedenog, odredbama članka 6 Zaključka od 28. 1. 2019. godine Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjel je zadužen da u najkraćem roku osigura sve uvjete za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

Revizijom smo utvrdili da ni do konca 2020. godine Odjel nije osigurao sve uvjete za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.

***Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguravanja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesani tarne deponije.***

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 314.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 257.614,54 KM ili 82,04 % odobrenog proračuna za ove namjene.

U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdatci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete odobreni u iznosu od 299.520,00 KM, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003310/19 od 6. 2. 2020. godine sa JP "Komunalno Brčko" d. o. o., a realizirani u iznosu od 252.161,79 KM.

Za izvršene radove na održavanju javne rasvjete JP "Komunalno Brčko" d. o. o. dostavljalo je Odjelu zbirni račun, specifikaciju urađenih radova za svaki mjesec te radne listove, radne naloge, trebovanja i izvadak iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete.

Pregled pristiglih računa se obavljao uvidom u radne listove i specifikaciju urađenih radova, te usporedbom s podacima iz centra za prijavu kvarova ulične rasvjete. Izvršeni radovi iz radnih listova za promatrani mjesec su uneseni u pripremljene tablice u Excelu: "Specifikacija izvedenih radova Javne rasvjete 2020," i "Realizacija troškova održavanja JR 2020.", za promatrani mjesec. Jedinične cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost uspoređivani su s dostavljenim računom. U ranije navedene dokumente su uneseni podatci s dostavljenih radnih listova i dnevnih izvješća o konkretnim urađenim popravcima na pojedinim lokacijama za svaki radni dan. Izuzev provjere dostavljene dokumentacije vršena je i provjera urađenih radova na popravcima na sustavu javne rasvjete na terenu, i to tako da su provjeravani radovi na koje se iz bilo kojeg razloga (npr. prijava građana) sumnja da je kvar otklonjen, a da je naveden u računu i specifikaciji, ili neki specifični radovi po broju prijavljenih popravaka na jednoj lokaciji, te slučajnim uzorkom za provjeru. Na taj način je provjereno prosječno oko 30 % urađenih radova, odnosno troškova.

Revizijom smo utvrdili da, Odjel ni u 2020. godini, nije uspostavio pravodobnu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

***Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrole usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.***

**Izdatci za ugovorene usluge** odobreni su u iznosu od 92.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 77.954,80 KM, ili 84,73 % plana.

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2020. godine realizirani su izdatci za privremene i povremene poslove, ugovore od djelu i povjerenstva u iznosu od 66.606,00 KM, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Ugovori su zaključeni na temelju Odluke o davanju suglasnosti za angažiranje tri izvršitelja s visokom stručnom spremom broj: 33-004532/19 od 30. 12. 2019. godine i Odluke o davanju suglasnosti za angažiranje jednog izvršitelja s visokom stručnom spremom broj: 33-004743/19 od 5. 2. 2020. godine. Odredbama članka 46 a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba na obavljanju posebnih poslova traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali **ne dulje od jedne godine**, te da se angažiranje vrši zaključivanjem **ugovora o posebnim poslovima**. Revizijom smo utvrdili da je Odjel zaključivao ugovore o obavljanju posebnih poslova sa istim osobama (tri osobe) u 2019. i 2020. godini u trajanju duljem od jedne godine, praveći prekid od nekoliko dana na početku godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja vremena propisanog za angažiranja osoba.***

Člankom 13 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 12/17) propisano je da naknadu za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave, sukladno vrsti i obujmu poslova, stupnju stručne spreme angažirane osobe i odobrenim proračunskim sredstvima; kao i da, na obrazloženi prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave, u iznimnim slučajevima Vlada može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije donio akt o utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te da naknada nije ista za sve angažirane osobe (naknada iznosi od 1.150,00 KM do 1.408,01 KM), što nije sukladno odredbama članka 13 spomenutog Pravilnika. Također, angažiranje četiri izvršitelja po osnovi posebnih poslova u odnosu na dvadeset i jednog zaposlenog u Odjelu čini 20 %, što je više od dopuštenog.

***Potrebno je, angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja iznimne potrebe i osiguravanja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu.***

Uvidom u zaključene ugovore utvrdili smo da isti ne sadrže stupanj stručne spreme (VŠS ili VSS), a da je suglasnost Vlade dobivena isključivo za angažiranje izvršitelja s visokom stručnom spremom, što nije sukladno odredbama članka 14 točke 1c Pravilnika, koji propisuje da ugovor o obavljanju posebnih poslova sadrži stručnu spremu angažirane osobe, odnosno izvršitelja posla.

***Potrebno je sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagoditi odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu navođenja stručne spreme angažirane osobe.***

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine realizirani su **izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 7.898,80 KM.**

Vlada Brčko distrikta je troškove reprezentacije, u okviru odobrenog proračuna za te namjene, regulirala Odlukom o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Odredbama članka 4 stavka 2 (dokumentiranje reprezentacije) spomenute Odluke, propisano je da obvezne isprave kojim se vrši dokazivanje činjenica: naručilj reprezentacije, korisnik reprezentacije, dobavljač reprezentacije i obujam utroška reprezentacije, su:

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

Revizijom smo utvrdili da uz pojedine račune nije navedena specifikacija troškova ni kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to propisano odredbama članka 4 stavka 2 točki c) i d) Odluke o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 3. 7. 2013. godine.

***Potrebno je, prilikom trošenja sredstava reprezentacije, poštovati Odluku o načinu utroška za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja specifikacije troškova reprezentacije, te navođenja kratkog opisa radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju u objektima izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH.***

### **6.3.2. Kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima**

Kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima, odobrene su u iznosu od 1.892.222,02 KM, a realizirane u iznosu od 1.603.500,00 KM ili 84,74 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne potpore javnim poduzećima - JP „Komunalno Brčko“ koja su odobrena u trećem i četvrtom kvartalu amandmanima na proračun za 2020. godinu za izgradnju komunalne infrastrukture (vodovodne mreže, elektroenergetske mreže i objekata za opskrbu električnom energijom te javnom rasvjetom).

Nerealizirana sredstva u iznosu od 288.722,02 KM odnose se na kapitalnu potporu javnom poduzeću „Komunalno Brčko“:

- u svrhu rješavanja vodoopskrbe u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.722,02 KM,
- izgradnja vodovodne mreže u ul. Suljagića sokak na k. č. 757 k. o. Brčko, MZ Broduša u iznosu od 10.000,00 KM i u svrhu postavljanja žarulja ulične rasvjete u MZ Grbavica u iznosu od 5.000,00 KM.

U obrazloženju izvršenja proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine Odjel nije obrazložio zašto sredstva u ukupnom iznosu od 288.722,02 KM nisu realizirana.

Prateći proces odobravanja kapitalnih potpora javnim poduzećima, preko radnji koje je Odjel dužan provesti prije prosljeđivanja sredstava korisniku, uočili smo da Odjel, nakon dobivanja



sredstava u trećem i četvrtom kvartalu, nije promptno pokrenuo aktivnosti na donošenju dokumenata potrebnih za realizaciju potpore, što je rezultiralo ne realizacijom navedenih sredstava.

***Potrebno je da Odjel, po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije nužne za realizaciju sredstava.***

#### 6.4. Proračun kapitalnih potreba

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2018. – 2020. godine, odobren je u iznosu od 18.960.425,59 KM, a realiziran je s 31. 12. 2020. godine u iznosu od 2.2495.809,15 KM ili 14,75 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.

Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2020. godinu, iznosi 8.852.792,67 KM, a izvršen je u iznosu od 99.221,81 KM, što čini 4,27 %. (Tablica 2 u prilogu Izvješća). Odobravanje projekata, kao i u ranijem razdoblju, vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidiranjem amandmana na proračun bez postojanja prethodno definiranih uvjeta (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti u trošenju proračunskih sredstava. Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2018. godinu iznose 2.050.716,71 KM, koji je bio operativan samo do konca 2020. godine, što predstavlja 63,63 % odobrenog proračuna ukazuje na nedovoljnu učinkovitost Odjela u korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je da Odjel, radi poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predloži minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna da donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvori uvjete nužne za efikasnu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.***

#### 6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 14. 10. 2020. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj: 13-002903/20.

Odredbama članka 2 navedene odluke propisan je zadatak Povjerenstva da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu sa stanjem na dan 31. 12. 2020. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da su popisna povjerenstva sastavila Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te isto dostavila Središnjem popisnom

povjerenstvu 11. 2. 2021. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

Izuzev toga, uvidom u Izvješće 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 Odjela evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sastavljen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu (nalaze se fizički u JP Komunalno). Također, u Izvješću o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM, a u svezi sa Sporazumom o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložene za isknjižavanje.

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

Odredbama članka 17 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko propisano je da proračunski 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 usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.***

Odredbama članka 2 stavka 2 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da su povjerenstva dužna provjeriti mogućnost naplate tražbina. Odredbama članka 2 stavka 1 točke f), između ostalog, propisana je obveza popisnog povjerenstva da izvrši popis kratkoročnih i dugoročnih obveza, a stavkom 2 točkom b) navedene Upute propisana je obveza popisnog povjerenstva da provjeri realnost dospjeća obveza (zastara).

Na temelju podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih i naplativih tražbina na dan 31. 12. 2020. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Tražbine po osnovi komunalnih usluga za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine na dan 1. 1. 2020. godine u iznosu od 19.922.378,97 KM
2. Naplaćeno u 2020. godini u iznosu od 27.586,12 KM
3. Isknjiženo po osnovi zastare tijekom 2020. godine u iznosu od 183.269,37 KM
4. Saldo na dan 31. 12. 2020. godine u iznosu od 19.711.523,48 KM.

Utvdili smo da Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.711.523,48 KM, što nije sukladno odredbama članka 2 točke a) spomenute Upute. Također, utvdili smo da Odjel nije izvršio popis sredstava u pripremi - investicija tijekom, dugoročnih te kratkoročnih obveza, te nije provjerio realnost dospjeća obveza.

*Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili tijekom), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.*

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2020. godinu broj: 01-02-03-13-237/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno izvješće.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Kašnić, dipl. iur.

## 8. PRILOZI

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2020. godine

Tablica br. 1

Ekon. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2020. god. 2+3	Virmanizacije i amandmani	Odobreni proračuna za 2020. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2020. godinu	Postotak izvršenja u odnosu na plan (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>752.297,51</b>	<b>0,00</b>	<b>752.297,51</b>	<b>724.323,36</b>	<b>96,28</b>
611100	Bruto plaće	737.297,51	0,00	737.297,51	723.014,96	98,06
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.000,00	0	15.000,00	1.308,40	8,72
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>16.034,88</b>	<b>0,00</b>	<b>16.034,88</b>	<b>12.537,84</b>	<b>78,19</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>3.289.444,00</b>	<b>-529.000,00</b>	<b>2.760.444,00</b>	<b>2.543.631,17</b>	<b>92,15</b>
613100	Putni troškovi	13.000,00	0,00	13.000,00	6.541,08	50,32
613200	Izdatci za energiju	2.012.000,00	203.500,00	2.215.500,00	2.169.074,98	97,9
613300	Izdatci za komun. usluge	817.500,00	-752.500,00	65.000,00	3.768,30	5,8
613400	Nabava materijala	43.000,00	0,00	43.000,00	20.701,15	48,14
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	13.944,00	-4.000,00	9.944,00	4.116,26	41,39
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	0	0
613700	Izdatci za tekuće održavanje	314.000,00	0,00	314.000,00	257.614,54	82,04
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.000,00	0,00	7.000,00	3.860,06	55,14
613900	Ugovorene usluge	67.000,00	25.000,00	92.000,00	77.954,80	84,73
<b>615200</b>	<b>Kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama</b>	<b>0</b>	<b>1.892.222,02</b>	<b>1.892.222,02</b>	<b>1.603.500,00</b>	<b>84,74</b>
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>4.057.776,39</b>	<b>1.363.222,02</b>	<b>5.420.998,41</b>	<b>4.883.992,37</b>	<b>90,09</b>

### Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama (stanje 1. 1. 2019. g.)	Izvršenje kapitalnog proračuna <b>do 1. 1. 2020. g.</b>	Izvršenje Kapit. proračuna <b>u 2020. god.</b>	Izvršeno na dan <b>31.12.2020.</b> godine <b>(3+4)</b>	Neurošena sredstava na dan <b>31.12.2020.</b> <b>(2-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31.12.2020.</b> <b>(5/2 x 100)</b>
1	2	3	4	5	6	7
2018.	3.223.018,29	843.093,79	329.207,79	1.172.301,58	2.050.716,71	36,37
2019.	6.884.614,63	99.221,81	1.146.597,49	1.245.819,30	5.638.795,33	18,10
2020.	8.852.792,67	0,00	377.685,27	3.77.685,27	8.475.107,40	4,27
<b>Ukupno</b>	<b>18.960.425,59</b>	<b>942.315,60</b>	<b>1.853.490,55</b>	<b>2.495.809,15</b>	<b>16.164.619,44</b>	<b>14,75</b>