

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: 01-02-03-13-394/22
R: 08-06; 013-06/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
2. UVOD.....	9
3. OPĆI DIO	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	12
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	14
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	14
6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka	15
6.4.1. Izdatci za materijal i usluge.....	17
6.4.2. Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima.....	19
6.5. Proračun kapitalnih potreba.....	20
6.6. Evidencija stalnih sredstava.....	22
6.7. Popis sredstava, tražbina i obveza.....	23
6.8. Javne nabave	24
7. KOMENTAR.....	25
8. PRILOZI	26

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

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. 2021. 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 datim 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:

- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 56.689,68 KM. Odjel nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja. Ustanovili smo nedosljednu primjenu odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu duljine trajanja angažiranja osoba, nedosljednu primjenu Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, nedefiniranju obveze obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, kao i ne sastavljanju izvješća o zaključenim ugovorima u propisanom roku. (Detaljnije u točki 6.4.1. Izvješća)
- Investicije u tijeku (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacijske mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31. 12. 2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran tijekom 2021. godine. Odjel nije obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstava za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi, sukladno odredbama stavka 1 članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije (Detaljnije u točki 6.6. Izvješća).
- Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba od 25,41 %, nastala kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, odnosno nedefiniranim procedurama koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata prometne infrastrukture (Detaljnije u točki 6.5. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2021. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, nije definiran status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“, i nije provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.573.596,44KM. (Detaljnije u točki 6.7. Izvješća)

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2021. 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

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.
po Ovlasti broj: 01-13-262/22 od 3.
6. 2022. god.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja.

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

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strвина, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Programom rada Odjela.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima,

utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata prometne infrastrukture.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju 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 računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

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 i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.

Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, 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 u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza.

Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela.

Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu usklađivanja plana nabava s usvojenim proračunom Odjela.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2021. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2021. 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 predviđena je 21 pozicija, a na dan 31. 12. 2021. godine u Odjelu je bilo 19 zaposlenika.

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

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2021. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka - rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s 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 2020. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-316/21 od 27. 7. 2021. 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. 2020. godinu broj: 13-001769/21 od 5. 8. 2021. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), a isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 9. 8. 2021. 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 procedure izrade dokumentacije potrebne za realizaciju sredstava za kapitalne potpore poduzećima.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- Poštovanje Zaključka Skupštine broj: 01-02-927/20 od 17. 6. 2020. godine u dijelu pregleda, evidentiranja i snimanja javne rasvjete na teritoriju Brčko distrikta BiH s ciljem utvrđivanja nelegalne potrošnje električne energije
- Intenziviranje aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije,
- Poduzimanje aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina i
- Uspostavljanje sustava internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.

- **Nerealizirane preporuke**

- Prilagodba sadržaja ugovora o posebnim poslovima odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu navođenja stručne spremljene angažirane osobe
- Sastavljanje izvješća o realizaciji proračuna sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH
- Angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanju naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja izuzetne potrebe i osiguranja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu
- 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 poštivanje Odluke 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 i
- Usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.

- **Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:**

- Intenziviranje 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 potrebne 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, predložiti 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 obavještanje 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 završetak 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 i
- Dosljedno primjenjivanje odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog 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, vrjednovanje 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 2021. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- intenziviranja aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom

- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada
- dosljednog poštovanja odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu izrade proračuna
- dosljedne primijene odredbi Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije
- angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja
- dosljednog poštovanja Pravilnika o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti
- određivanja obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti
- sastavljanja Izvješća o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te dostavljanja istog u propisanom roku Vladi Brčko distrikta BiH
- pridržavanja odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije
- pravodobnog poduzimanja i provedbe aktivnosti potrebnih za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata
- predlaganja izmjene propisa vezanih za proces samog predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata
- definiranja procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata prometne infrastrukture
- osiguranja potrebnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu
- pravodobnog poduzimanja potrebnih aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje
- pravodobnog obavještanja 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
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i dodjeljivanja naziv istog sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini
- dostavljanja Izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,

- iniciranja usuglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine
- definiranja statusa i evidentiranja sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja, niti ih koristi
- dosljedne primjene odredaba Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza
- pravodobnog planiranja i pokretanja postupka javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela i
- ažuriranja plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu usklađivanja istog s usvojenim proračunom Odjela.

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

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 16 Zakona o upravljanju otpadom propisano je da se dozvola za gospodarenje otpadom, vezano za spaljivanje otpada, izdaje na razdoblje od deset godina. Člankom 11 Zakona poslovi su upravljanja otpadom dani u nadležnost Odjela.

JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je, na temelju sredstava kapitalne potpore Odjela za 2018. godinu, provelo postupak nabave mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina. Ugovor o nabavi mobilne spalionice je zaključen 18. 1. 2019. godine na iznos od 350.913,00 KM, te je ista nabavljena 18. 1. 2019. godine. Garantno razdoblje, odobreno od dobavljača, iznosilo je godinu dana te je odavno isteklo. Oprema, pošto nije dobila potrebnu dozvolu, još uvijek nije stavljena u uporabu, a problem otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina nije riješen.

Do konca 2021. godine, nabavljena mobilna spalionica za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, još uvijek nije dobila potrebnu dozvolu za gospodarenje otpadom vezanu za spaljivanje otpada, kako je predviđeno odredbama članka 16 Zakona o upravljanju otpadom.

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o upravljanju otpadom.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 28 Poslovnika o radu Vlade Brčko distrikta BiH je propisano da Vlada donosi program rada najkasnije do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu. S obzirom da se program rada Vlade Brčko distrikta BiH donosi na temelju godišnjih programa rada odjela, potrebno je i programe rada odjela donijeti do 1. prosinca tekuće godine, za iduću godinu.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada za 2021. godinu, donio i dostavio Tajništvu Vlade, gradonačelniku i glavnom koordinatoru Vlade, u propisanom roku.

Programom rada za 2021. godinu Odjel je definirao ukupno devet ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2019., 2020. i 2021. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabava.
- 2) Izraditi i usvojiti novi zakon o električnoj energiji, zakon o obnovljivim izvorima energije, zakon o energetske učinkovitosti i zakon o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.
- 3) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduvjeta za provedbu daljnjih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 4) Nastavak realizacije projekta GTC Plazulje–Potočari trasom obilaznice, izrada aneksa glavnog projekta.
- 5) Nastavak realizacije projekta energetski učinkovite, kontrolirane i upravljive javne rasvjete u Brčko distriktu BiH.
- 6) Nastavak rješavanja problema zbrinjavanja čvrstog otpada, rad na projektu za otvaranje središta za gospodarenje otpadom postojeće deponije i sanacija postojeće deponije.
- 7) Nastavak rješavanja problema vodoopskrbe MZ Rašljani - izrada idejnog i glavnog projekta novog tehničkog rješenja baziranog na izvorištu Kamenjaševac.
- 8) Nastavak aktivnosti vezane za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- 9) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uvjeta rada Odjela u djelokrugu njegovih nadležnosti.

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 2021. godinu, koji se odnose na:

- izradu i usvajanje novog zakona o obnovljivim izvorima energije, zakona o energetske učinkovitosti i zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH
- nastavka rješavanja problema zbrinjavanja čvrstog otpada, rad na projektu za otvaranje središta za gospodarenje otpadom postojeće deponije i sanacija postojeće deponije
- aktivnosti vezane za rad povjerenstva za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Programom rada Odjela.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2021. godinu odobren je u iznosu od **4.282.516,52 KM**, a izvršen u iznosu od **3.667.413,92 KM** ili **85,64 %** odobrenog proračuna (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Iz navedene tablice vidljivo je da na razini Odjela nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na odobrene pozicije proračuna. Niska razina ostvarenja u odnosu na proračunom planirana sredstva se može konstatirati kod sljedećih izdataka: izdatci za iznajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 0,00 %, za komunikaciju i komunalne usluge 1,61 %, za putne troškove 14,75 %, izdataka za materijal i sitni inventar 19,43 %, za tekuće održavanje 37,62 %, za osiguranje, bankarske usluge i usluge

platnog prometa 40,19 %, za naknade troškova zaposlenika 49,23 %, usluge prijevoza i goriva 56,94 %, za ugovorene i druge usluge 65,58 % i za tekuće održavanje 85,63 %.

Nizak postotak realizacije navedenih izdataka ukazuju na nerealno planiranje proračuna s jedne strane odnosno neizvršavanje programskih zadataka s druge strane. Odobrena sredstva u iznosu od 615.102,60 KM su ostala neutrošena i nisu oslobođena i dana na raspolaganje rebalansom proračuna za potrebe drugih proračunskih korisnika, što nije sukladno odredbama članka 77 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, radi učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je propisano da je iznos gornjih granica rashoda svakog pojedinačnog proračunskog korisnika za iduću fiskalnu godinu predviđen DOP-om.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 139. izvanrednoj sjednici 11. 1. 2021. godine, te je kao gornja granica rashoda za 2021. godinu Skupštine na poziciji izdatci za materijal, sitni inventar i usluge predviđen iznos od 2.404.010,00 KM i na poziciji bruto plaće i doprinosi poslodavca 756.332,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2021. godinu (od 31. 3. 2021. godine) Odjel na pozicijama izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirao iznos od 3.900.982,00 KM odnosno 34,67 % više od iznosa predviđenog DOP-om, na poziciji tekući transferi, potpore i drugi tekući rashodi iznos od 2.040.000,00 KM odnosno 62,27 % više od iznosa predviđenog DOP-om i na poziciji za putne troškove 38,11 %, iznos od 759.359,52,00 KM odnosno 0,40 % više od iznosa predviđenog DOP-om. Prekoračenja iznosa gornjih granica predviđenih DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 80 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju utvrđena je obveza proračunskih korisnika da, dostave Direkciji za financije izvješće o izvršenju proračuna s obrazloženjem i posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju.

Uočili smo, kao i u ranijem razdoblju, da obrazloženje izvršenja proračuna Odjela ne sadrži obrazloženja i poseban osvrt na odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini svih glavnih grupa ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju

Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu obrazlaganja odstupanja ostvarenih od planiranih rashoda i izdataka na razini glavne grupe ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju.

6.4.1. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 3.151.982,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.555.893,50 KM ili 81,09 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 596.088,50 KM ostalo nerealizirano.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 2.355.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.195.187,75 KM ili 93,21 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Pregledom dokumentacije smo utvrdili da su za mjesec rujan ustanovljena odstupanja u potrošnji električne energije u dostavljenim računima u odnosu na u stvarnu potrošnju, što ukazuje na činjenicu da Odjel, kao i u prethodnim godinama, nije uspostavio sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, s 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 uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 316.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.080,52 KM ili 1,61 % odobrenog proračuna za ove namjene. Niska realizacija proračuna je zbog nerealizacije projekta zatvaranja postojeće deponije čvrstog otpada i usluge odvoza smeća, te zbog toga što do konca 2021. godine nisu osigurani svi uvjeti za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesantitarne deponije.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 312.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 267.170,41 KM ili 85,63 % odobrenog proračuna i odnose se na izdatke za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003258/20 od 23. 3. 2021. godine s JP "Komunalno Brčko" d. o. o.

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 se unose u pripremljene tablice u Excel-u: "Realizacija održavanja JR 2021" i „Održavanje JR 2021. po ulicama Brčko distrikt“, i to unošenjem u Sheet-ove „mjesec 2021“ za promatrani mjesec.

Jedinične cijene za izvršene radove i iznos za plaćanje iz specifikacije urađenih radova i ukupna vrijednost se uspoređuju 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.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 110.982,00 KM, a realizirani u iznosu od 72.783,94 KM, ili 65,58 % plana.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2021. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje 10 osoba. Kod tri osobe angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne 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 trajanja angažiranja.

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih, u tom tijelu javne uprave.

Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje četiri osobe za obavljanje posebnih poslova, što u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokriveno zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da Odjel nije uspostavio sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavio analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine realizirani su izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 5.540,99 KM.

Odredbama članka 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH od 8. 7. 2013. godine propisano je da obvezna isprava kojom se vrši dokumentiranje činjenica o korisniku je specifikacija troškova i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju.

Revizijom smo utvrdili da uz dio računa nisu priložene specifikacije troškova koje bi dokumentirale korisnike i kratak opis radnje povodom koje nastaje trošak reprezentacije, kako je to propisano člankom 4 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.

6.4.2. Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima, odobrene su u iznosu od 373.700,00 KM, i realizirane u istom iznosu ili 100,00 % odobrenih sredstava.

Navedena sredstva se odnose na kapitalne potpore Javnom poduzeću „Komunalno Brčko“ koja su odobrena amandmanima na proračun za 2021. godinu za rješavanje vodoopskrbe

u MZ Skakava Gornja u iznosu od 273.700,00 KM i za nabavu novogodišnjih ukrasa u iznosu od 100.000,00 KM.

Odjel je 2. 9. 2021. godine dao prijedlog Programa utroška sredstava za rješavanje vodoopskrbe u MZ Skakava Gornja, a Vlada Brčko distrikta BiH 20. 10. 2021. godine isti usvojila, dok je 1. 10. 2021. godine dao Prijedlog programa utroška sredstava za nabavu novogodišnjih ukrasa, a Vlada Brčko distrikta BiH 20. 10. 2021. godine isti usvojila. Sredstva po odobrenim programima prebačena su na žiroračun JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH tek 10. 11. 2021. godine.

Odobrena sredstva po navedenim Programima u 2021. godini su planirana Financijskim planom JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH za 2021. godinu, ali tijekom 2021. godine nije bilo realizacije navedenih sredstava.

Višegodišnja praksa kašnjenja s predlaganjem kapitalnih programa i realizacija, financijskim planovima odobrenih sredstava, u idućim godinama, a ne u razdoblju za koje je odobren, umanjuje učinkovitost u ostvarenju planiranih ciljeva, te onemogućava pravovremenu analizu ostvarenih rezultata.

Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.

6.5. Proračun kapitalnih potreba

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2019. – 2021. godine, odobren je u iznosu od 18.217.984,51 KM, a s 31. 12. 2021. godine realiziran u iznosu od 4.628.989,80 KM ili 25,41 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom. Skupština Brčko distrikta BiH je 17. 11. 2021. godine donijela Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojim je kapitalni proračun Odjela smanjen za 4.397.298,13 KM koji se odnose na 172 projekta uglavnom iz 2019. godine.

Kapitalnim proračunom Odjela od 2019. do 2021. godine uvršteno je najmanje šest projekata u iznosu od 78.000,00 KM koji se obnavljaju, pošto sredstva nisu utrošena u prethodnom trogodišnjem razdoblju. Unutar obnovljenih projekata nalazi se najmanje 5 projekata, u iznosu od 76.000,00 KM koji se obnavljaju više puta.

Na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine, Odlukom gradonačelnika je imenovano Koordinacijsko tijelo za praćenje i analizu realizacije kapitalnih projekata (članovi: predstavnici Odjela za javne poslove, Odjela za komunalne poslove, Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, Odjela za javni registar i Ureda za upravljanje javnom imovinom). Navedeno tijelo je sastavilo Informaciju o realizaciji kapitalnih projekata, od njihovog predlaganja, praćenja izvršenja, pa do konačne realizacije, sa sljedećim zaključcima:

- Procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane, te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata **za koje, prije predlaganja, nisu osigurani uvjeti da se navedeni projekti i realiziraju**, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku.

- Kapitalni projekti izgradnje i rekonstrukcije prometne i komunalne infrastrukture usko su povezane, te prilikom izgradnje i rekonstrukcije prometne infrastrukture potrebno je izgraditi ili rekonstruirati i komunalnu infrastrukturu. U procesu planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, u provedbi postupka javne nabave radova kao i izvođenja radova nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija, tako da Odjel neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji komunalne infrastrukture, dok Odjel za javne poslove neovisno planira proračun, provodi postupak javne nabave radova i izvodi radove na izgradnji ili rekonstrukciji prometne infrastrukture.

U postupku revizije, utvrdili smo da Koordinacijsko tijelo nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definirane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije, kao i procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja proračuna za infrastrukturne projekte, provođenja postupka javne nabave, kao i izvođenja radova na izgradnji ili rekonstrukciji prometne infrastrukture.

Kapitalni projekti su definirani po organizacijskom kodu (šifri proračunskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekt.

Revizijom smo utvrdili da u istoj godini postoje kapitalni projekti pod istim nazivom što otežava praćenje i kontrolu realizacije kapitalnih projekata.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 74,59 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Potrebno je u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata prometne infrastrukture.

Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Odredbama članka 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisano je da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se sa radovima za koju je odobrenje izdano ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.

Odjel, prije otpočinjanja radova, podnosi Odjelu za javnu sigurnost zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje. Nakon dobivenog odobrenja, provodi se postupak javne nabave radova, te nakon zaključenja ugovora otpočinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da određeni broj rješenja o odobrenju građenja, zbog nepravodobnog pokretanja postupaka nabave radova, prestane vrijediti, zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju.

Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na započinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije u tijeku (zgrade, objekti vodovoda, kanalizacije, kanalizacijske mreže, bunari, vodovodne mreže, trafostanice, objekti deponija za smeće), na dan 31. 12. 2021. godine, iskazane su u iznosu od 20.310.538,08 KM, od kojih se 18.105.333,19 KM odnosi na prethodne godine dok je 2.205.204,89 KM iznos evidentiran tijekom 2021. godine.

Odredbama članka 19 stavka 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) propisano je da je proračunski korisnik obavezan obavijestiti Direkciju za financije o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da tijekom 2021. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika. Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Potrebno je da Odjel pravodobno obavještava Direkciju 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 računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

U postupku revizije također smo utvrdili da liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim

ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.

6.7. 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 2. 12. 2021. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za komunalne poslove za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2021. godine.

Odredbama članka 2 navedene odluke propisan je zadatak povjerenstava da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2021. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 11. 2. 2022. 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.

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine su regulirana vlasnička prava nad imovinom koja je potrebna za funkcioniranje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove je obuhvaćeno i devet stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom.

Uvidom u Elaborat smo utvrdili smo da je 137.937.566,50 KM sredstava dano na korištenje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH. Unutar navedenih sredstava na korištenju, 52 sredstava u vrijednosti od 2.497.015,59 KM su predana ali Poduzeće istim ne upravlja, niti ih koristi, a evidentirana su glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija tuđih sredstava Poduzeća .

Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.

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 naplativih tražbina na dan 31. 12. 2021. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Tražbine po osnovi komunalnih usluga za razdoblje 1. 1. 2002. – 31. 12. 2007. godine na dan 1. 1. 2021. godine u iznosu od 19.711.523,48 KM
2. Naplaćeno u 2021. godini u iznosu od 27.720,06 KM
3. Isknjiženo po osnovi zastare tijekom 2021. godine u iznosu od 110.206,98 KM
4. Saldo na dan 31. 12. 2021. godine u iznosu od 19.573.596,44 KM.

Utvdili smo da Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.573.596,44 KM, što nije sukladno odredbama članka 2 točke a) spomenute Upute. Također, utvdili smo da Odjel nije izvršio popis sredstava u pripremi-investicija u tijeku, dugoročnih i kratkoročnih obveza, te nije provjerio realnost dospjeća obveza.

Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, 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.

6.8. Javne nabave

Planom javnih nabava Odjela za 2021. godinu planirana je provedba 251 postupka javne nabave u iznosu od 8.552.200,00 KM od čega šest postupaka nabava robe u iznosu od 40.000,00 KM, 48 postupaka nabava usluga u iznosu od 818.600,00 KM i 197 postupaka nabava radova u iznosu od 7.693.600,00 KM. Otvoreni postupak je planiran u 242 postupka u iznosu od 8.253.100,00 KM, pregovarački u jednom postupku u iznosu od 256.000,00 KM, Aneks II. dio B u šest postupaka u iznosu od 30.100,00 KM i konkurentski zahtjev u dva postupka u iznosu od 13.000,00 KM.

Odjel je u 2021. godini zaključio ugovora o javnim nabavama u iznosu od 1.686.490,62 KM, po provedenom otvorenom postupku 40.000,00 KM, po provedenom pregovaračkom postupku 8.000,00 KM, po konkurentskom zahtjevu 19.557,62 KM a po osnovi izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama, Aneks II. dio B 1.776.762,98 KM.

Kao okvirni nadnevak pokretanja 52 postupka javne nabave radova u ukupnom iznosu od 729.950,00 KM je predviđen zadnji kvartal 2021. godine.

U revidiranom razdoblju je pokrenuto šest postupaka javne nabave radova ukupne procijenjene vrijednosti 75.087,15 KM, koji nisu okončani u 2021. godini, dok preostalih 46 postupaka u vrijednosti 654.862,85 KM nisu bili otpočeti.

Revizijom smo utvrdili da zbog sezonskog karaktera poslova, te iskustva iz prethodnih godina, kada su zbog obimnosti postupci trajali nekoliko mjeseci, nezavršavanje postupaka je onemogućilo realizaciju programskih zadataka Odjela u 2021. godini.

Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela.

Odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama je propisano da se plan nabava usvaja na temelju proračuna kojim se osiguravaju sredstva za financiranje projekata. Skupština Brčko distrikta BiH je 17. 11. 2021. godine donijela Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu kojim je kapitalni proračun Odjela za 2019. i 2020. godinu umanjen za 4.397.298,13 KM, odnosno sredstva osigurana za realizaciju 172 projekta su prebačena za druge namjene.

Revizijom smo utvrdili da je dio projekata, čija su sredstva prebačena za druge namjene Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu, ostao pozicioniran u Planu javnih nabava Odjela za 2021. godinu iako su sredstva za financiranje navedenih projekata prebačena za druge namjene, što nije sukladno odredbama članka 17 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu usklađivanja plana nabava sa usvojenim proračunom Odjela.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2021. godinu broj: 01-02-03-13-332/22, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

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

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Milan Milašinović, dipl. oec.

8. PRILOZI

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2021. godine

Tablica br. 1

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2021. god. 2+3	Virmanizacije i amandmani	Odobreni proračuna za 2021. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2021. godinu	Postotak izvršenja u odnosu na plan (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611000	Plaće i naknade zaposlenih	763.692,39	-22.798,00	740.894,39	722.377,89	97,50
611100	Bruto plaće	742.532,39	-14.798,00	727.734,39	715.899,49	98,37
611200	Naknade troškova zaposlenih	21.160,00	-8.000,00	13.160,00	6.478,40	49,23
612100	Doprinos na teret poslodavca	16.827,13	-887,00	15.940,13	15.442,53	96,88
613000	Izdatci za materijal i usluge	3.900.982,00	-749.000,00	3.151.982,00	2.555.893,50	81,09
613100	Putni troškovi	13.000,00	0,00	13.000,00	1.917,05	14,75
613200	Izdatci za energiju	2.555.000,00	-200.000,00	2.355.000,00	2.195.187,75	93,21
613300	Izdatci za komunalne usluge	816.000,00	-500.000,00	316.000,00	5.080,52	1,61
613400	Nabava materijala	27.000,00	0,00	27.000,00	5.247,02	19,43
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.000,00	-1.000,00	10.000,00	5.693,65	56,94
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	410.000,00	-98.000,00	312.000,00	267.170,41	85,63
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.000,00	0,00	7.000,00	2.813,16	40,19
613900	Ugovorene usluge	60.982,00	50.000,00	110.982,00	72.783,94	65,58
615200	Kapitalni transferi i donacije	0,00	373.700,00	373.700,00	373.700,00	100,00
	Ukupan tekući proračun	4.681.501,52	-398.985,00	4.282.516,52	3.667.413,92	85,64

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 01.01.2021.g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2021. god.	Izvršeno na dan 31.12.2021. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2021. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2021 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2019.	2.000.616,50	1.245.819,30	724.946,56	1.970.765,86	29.850,64	98,51
2020.	8.712.930,10	377.685,27	2.045.796,96	2.423.482,23	6.289.447,87	27,81
2021.	7.504.437,91		234.741,71	234.741,71	7.269.696,20	3,13
Ukupno	18.217.984,51	1.623.504,57	3.005.485,23	4.628.989,80	13.588.994,71	25,41