

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: 01-03-13-386/23
R: 02-08; 06-08 /23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	9
3 OPĆI DIO	9
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	10
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	10
6 NALAZI I PREPORUKE	19
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	19
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	21
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	23
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	23
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	29
6.5.1 Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima	29
6.5.2 Proračun kapitalnih potreba.....	30
6.6 Evidencija stalnih sredstava	31
6.7 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	32
7 KOMENTAR	34
8 PRILOZI	35



ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. 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 relevantnim 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 Odjela, kao i primjerenost i ponašanje Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) 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.

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, u svrhu 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

- Neurošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 675.568,94 KM rebalansom proračuna za 2022. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Rashodi za energiju realizirani su u većem iznosu za 31.506,89 KM, u odnosu na odobrena sredstva, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu (Detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge u iznosu od 899.856,00 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 53.123,00 KM i izdatci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 8.717.075,36 KM planirani su u 2022. godini u naprijed navedenim iznosima više od iznosa predviđenim Dokumentom okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godina što nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Odjel nije uspostavio proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda (Detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 55.124,26 KM. Odjel nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti prilikom izbora izvršitelja, Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja iznimnih okolnosti. (Detaljnije u točki 6.4. Izvješća).
- Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba od 27,80 %, 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 komunalne infrastrukture (Detaljnije u točki 6.5.2. Izvješća).

- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2022. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, i nije provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.556.870,57 KM (Detaljnije u točki 6.7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.
3.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.
4.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji BD BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i usvajanja Upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije.
6.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.
7.	6.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije dosljedno se pridržavati Zakona o javnim nabavama, u dijelu davanja svih potrebnih informacija za pripremu ponuda.
8.	6.3.	Potrebno je aktivnosti koje su planirane programima realizirati u rokovima koji su definirani godišnjim planom rada Odjela.
9.	6.4.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
10.	6.4.	Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.
11.	6.4.	Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

12.	6.4.	Potrebno je Izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
13.	6.4.	Potrebno je izvješćima o izvršenju proračuna obuhvatiti sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje će se poduzeti radi naplate istih.
14.	6.4.	Potrebno je sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.
15.	6.4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
16.	6.4.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.
17.	6.4.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te pokrenuti izmjenu proračuna prije prekoračenja odobrenih sredstava.
18.	6.4.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.
19.	6.4.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.
20.	6.4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
21.	6.4.	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.
22.	6.4.	Potrebno je prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjela.
23.	6.5.1.	Potrebno je aktivnosti na planiranju i realiziranju sredstava za subvencije javnim poduzećima poduzimati pravodobno da bi se iste mogle realizirati u rokovima predviđenim programima za utrošak sredstava.
24.	6.5.2.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
25.	6.5.2.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.
26.	6.5.2.	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 komunalne infrastrukture.

27.	6.5.2.	Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjaju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.
28.	6.6.	Potrebno je da Odjel dostavi podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financiralo, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini.
29.	6.6.	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 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.
30.	6.7.	Potrebno je, izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.
31.	6.7.	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.
32.	6.7.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza).

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija. 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 Brčko distrikta BiH koji je donesen 9. 11. 2016. i Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 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 nacrta strategije za upravljanje i opskrbu Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za gospodarenje 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 okružja 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 u svrhu razvitka komunalne infrastrukture.

Organizacijskim planom Odjela predviđena je 21 pozicija, a na dan 31. 12. 2022. godine u Odjelu je bilo 20 zaposlenika.

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

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa 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 finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvešće broj: 01-02-03-13-394/22 od 7. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 19. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica br. 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom Izvješću za 2021. godinu, ali isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	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 leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Odjel nije poduzimao aktivnosti u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH na dobivanju dozvole za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji programskih zadataka definiranih Programom rada Odjela.	Odjel je poduzimao aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom Izvješću za 2021. godinu, ali nije realizirao cilj koji se odnosi na Izradu novog Zakona o gospodarenju otpadom Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
4.	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.	Odjel nije ispoštovao odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
5.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

6.	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 skupine ekonomske klasifikacije i mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju.	Odjel nije prilikom sastavljanja Izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primjenjivao odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu mjera koje će se poduzeti na otklanjanju odstupanja u idućem razdoblju.	Djelomično provedena
7.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Odjel nije intenzivirao aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Nije provedena
8.	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.	Odjel je angažirao osobe radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.	Provedena
9.	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.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Nije provedena
10.	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.	Odjel je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odredio obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurao njezino izvršenje.	Provedena
11.	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 djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostavio Vladi Brčko distrikta BiH.	Provedena

12.	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.	Odjel se pridržavao odredbi Odluke o načinu i utrošku sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu dokumentiranja troškova reprezentacije.	Provedena
13.	Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti nužne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Odjel nije pravodobno poduzimao i provodio aktivnosti nužne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirale u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nije provedena
14.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Nije provedena
15.	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 komunalne infrastrukture.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirao procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije provedena
16.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
17.	Potrebno je pravodobno poduzeti nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Odjel nije pravodobno poduzimao nužne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nije provedena

18.	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.	Odjel je pravodobno obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, ali se isto nije preknjižilo u cijelosti kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Djelomično provedena
19.	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, 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.	Odjel nije prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrdio njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelilo naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	Nije provedena
20.	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.	Odjel nije Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
21.	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.	Odjel nije inicirao 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.	Nije provedena
22.	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.	Odjel nije u suradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirao status i evidentiralo sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije provedena

23.	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.	Odjel nije prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivao 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.	Nije provedena
24.	Potrebno je, pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova, u svrhu realizacije programskih zadataka Odjela.	Odjel nije pravodobno planiralo i pokretalo postupke javnih nabava radova, u svrhu realizacije programskih zadataka Odjela.	Nije provedena
25.	Potrebno je vršiti ažuriranje plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu usklađivanja plana nabava s usvojenim proračunom Odjela.	Odjel nije vršio ažuriranje plana nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama, u dijelu usklađivanja plana nabava s usvojenim proračunom Odjela.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela	Nije provedena
2.	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.	Odjel nije prilikom sastavljanja Izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primjenjivao 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.	Nije provedena
3.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostaviti adekvatne evidencije i kontrolu utroška električne energije.	Odjel nije intenzivirao aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije	Nije provedena

4.	Potrebno je, dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguranja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Odjel nije dosljedno poštovao Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguranja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Nije provedena
5.	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 osiguranja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu.	Odjel nije angažirao osobe radi obavljanja posebnih poslova sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu utvrđivanja naknade za obavljanje posebnih poslova, te obrazloženja iznimne potrebe i osiguranja suglasnosti Vlade za angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u Odjelu.	Nije provedena
6.	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.	Odjel nije sadržaj ugovora o posebnim poslovima prilagodio odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave u dijelu navođenja stručne spreme angažirane osobe.	Nije provedena
7.	Potrebno je da Odjel, po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, odmah pokrene proceduru izrade dokumentacije nužne za realizaciju sredstava.	Odjel nije po odobravanju sredstva u tekućem proračunu za kapitalne potpore poduzećima, pokretao proceduru izrade dokumentacije nužne za realizaciju sredstava.	Nije provedena
8.	Potrebno je da Odjel, u svrhu 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 učinkovitu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Odjel nije u svrhu poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predložilo minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvorilo uvjete nužne za učinkovitu i ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Nije provedena

9.	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.	Odjel nije Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
10.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Odjel nije inicirao usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Nije provedena
11.	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 u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Odjel nije dosljedno primjenjivao 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 dospijeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja prethodnih godina.	Nije provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nije radi učinkovitijeg poslovanja, uspostavilo sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Nije provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada Odjela.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.	Nije provedena
4.	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, te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.	Odjel nije prilikom sastavljanja Izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijenio odredbe Pravilnika o financijskom 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.	Nije provedena

5.	Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrjednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Odjel nije definirao vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršio njihovo prethodno vrjednovanje, definirao proceduru načina angažiranja izvršitelja, kao i preispitao usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel, u svrhu 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.	Odjel nije u svrhu poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predložio minimum uvjeta potrebnih za njihovo kandidiranje, a nakon usvajanja proračuna donošenjem operativnih planova s utvrđenim aktivnostima, nositeljima i rokovima stvorio uvjete nužne za ekonomičnu realizaciju odobrenih kapitalnih projekata u okviru propisanih rokova.	Nije provedena
7.	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.	Odjel nije Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
8.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Odjel nije inicirao usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava.	Nije provedena
9.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Odjel nije dosljedno primjenjivao odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.	Nije provedena
10.	Potrebno je dosljedno poštovati Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguranja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Odjel nije poštovao Zaključak Skupštine broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine, u dijelu osiguranja svih uvjeta za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojećeg nesanitarnog odlagališta.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog 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 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 2022. godinu utvrdili smo da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole
- intenziviranja aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom
- dosljedne primjene odredbi Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i usvajanja Upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije
- pravodobnog pokretanja postupaka javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave
- dosljednog pridržavanja Zakona o javnim nabavama, prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije i davanja svih potrebnih informacija za pripremu ponuda
- planiranja aktivnosti sukladno rokovima koji su definirani Godišnjim planom rada Odjela
- dosljedne provedbe operativnih ciljeva u oblasti financijskog upravljanja i kontrole
- dosljednog poštovanja odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, te učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- dosljednog poštovanja odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu prilikom realizacije odobrenog iznosa za proračunskog korisnika
- pridržavanja gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH
- obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- izvješća o izvršenju proračuna i obuhvata sumnjivih i spornih tražbina s opisom mjera koje će se poduzeti radi naplate istih

- realiziranja sredstava na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu
- realiziranja sredstava do konca tekuće godine i pravodobnog oslobađanja kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti
- pokretanja izmjene proračuna prije prekoračenja odobrenih sredstava za 2022. godinu
- intenziviranja aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije
- uspostave procedure za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada koje se odnose na: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda
- donošenja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, uz dosljedno poštovanje Pravilnika o radu, kao i maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti
- sastavljanja proračunskog zahtjeva sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, i sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjela
- poduzimanja pravovremenih aktivnosti na planiranju i realiziranju sredstava za subvencije javnim poduzećima da bi se iste mogle realizirati u rokovima predviđenim programima za utrošak sredstava
- iniciranja izmjena propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna
- suradnje s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definiranje procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne 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 2022. godinu
- pravodobnog poduzimanja potrebnih aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje
- dostave podatka Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini
- utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i dodjeljivanje naziva 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
- dosljedne primjene odredaba Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza te obuhvaćanja svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza).

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

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je 17. 12. 2020. godine donijela Odluku o usvajanju Strategije razvoja sustava internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2025. godina s akcijskim planom (u daljnjem tekstu: Odluka). Uvođenje javne interne finansijske kontrole (u daljnjem tekstu : PIFC) u Brčko distriktu BiH sukladno zahtjevima EU, iskazano je i u Strategiji reforme upravljanja javnim financijama Brčko distrikta BiH, 2021. – 2025. godina. Ujedno, uvođenje PIFC-a je preduvjet za prijenos upravljanja pretpripravnim fondovima. Strateški cilj razvoja finansijskog upravljanja i kontrole u razdoblju 2021. – 2025. godine je da se uspostavi funkcionalan i djelotvoran PIFC, ublaže ključni rizici u poslovanju i unaprijedi rad javnog sektora u Brčko distriktu BiH. Operativni ciljevi izvedeni iz ovog strateškog cilja su:

1. Razviti metodološki okvir za provedbu finansijskog upravljanja i kontrole
2. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
3. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za srednjoročno planiranje i programski proračun
4. Usmjeriti interne kontrole na rizike vezane za učinkovitost poslovnih procesa i
5. Ojačati upravljačku odgovornost za zakonitost, ciljeve i rezultate.

Odjel nije realizirao operativne ciljeve: Usmjeravanje interne kontrole na rizike za pouzdano upravljanje prihodima, rashodima, imovinom i obvezama, u dijelu uspostavljanja registra rizika kod proračunskog korisnika, odnosno Odjela, Usmjeravanje interne kontrole na rizike za srednjoročno planiranje i programski proračun, u dijelu registra rizika za proračunske pilot-programe proračunskog korisnika, odnosno Odjela i Usmjeravanje interne kontrole na rizike vezane za učinkovitost poslovnih procesa Odjela, u dijelu broja aplikativnih kontrola koje su prethodno vršene manualno.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke, u dijelu provedbe operativnih ciljeva u oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Odredbama članka 12 Zakona o gospodarenju otpadom propisano je da za poslove upravljanja otpadom potrebno je pribaviti dozvolu koju izdaje Odjel nadležan za zaštitu životnog okoliša. Odredbama članka 16 istog Zakona propisano je da se dozvola za gospodarenje otpadom, vezano za spaljivanje otpada, izdaje na razdoblje od deset godina. Člankom 11 Zakona poslovi upravljanja otpadom dani su u nadležnost Odjela.

Na temelju dodijeljenih sredstava kapitalne potpore Odjela za 2018. godinu, JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, izvršio je nabavu mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa. Problem otpada animalnog podrijetla i životinjskih leševa nije još uvijek riješen iz razloga što mobilna spalionica ni do konca 2022. godine, nije dobila potrebnu dozvolu za gospodarenje otpadom vezanu za spaljivanje otpada, kako je predviđeno odredbama članka 16 Zakona o gospodarenju otpadom.

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

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zakon o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH kojim je, između ostalog, predvidjela formiranje Službe za sustav poticaja (SSP) kao sastavnog dijela Odjela za komunalne poslove, koja će obavljati administrativno-financijske i druge operativne poslove sustava poticaja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora energije, a rok za formiranje je 6 (šest) mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona. Istim Zakonom definirano je usvajanje Upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora, kao i Pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije, za što je rok 3 (tri) mjeseca od stupanja na snagu Zakona.

Analizirajući dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ovih, Zakonom, predviđenih obveza, utvrdili smo da do okončanja naše revizije, Odjel nije okončao aktivnosti na formiranju Službe za sustav poticaja, niti je usvojena Uputa o radu balansne skupine obnovljivih izvora i Pravilnik o garanciji o podrijetlu električne energije, što nije sukladno članku 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i usvajanja Upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora i Pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije.

Planom nabava za 2022. godinu Odjel je planirao provesti 245 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 20.740.302,00 KM, od čega 5 postupaka nabava roba procijenjene vrijednosti 20.700,00 KM, 41 postupak nabava usluga procijenjene vrijednosti 1.113.020,00 KM i 199 postupaka nabava radova procijenjene vrijednosti 19.606.602,00 KM.

Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realizirano 38 postupaka, odnosno 1.761.450,00 KM, što predstavlja 8,49 % u odnosu na planirani iznos. Od navedenog broja realiziranih nabava, realiziran je 1 postupak nabava usluga u vrijednosti od 40.000,00 KM, 37 postupaka nabava radova u vrijednosti 1.721.450,00 KM, dok realizacije nabava roba u promatranom razdoblju nije bilo.

Potrebno je, pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.

Člankom 53 Zakona o javnim nabavama BiH regulirano je da je ugovorno tijelo dužno pripremiti tendersku dokumentaciju sukladno ovom Zakonu i podzakonskim aktima, odnosno da u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uvjetima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za sudjelovanje, odnosno ponudu na stvarno konkurentskoj osnovi. Također, istim člankom Zakona o javnim nabavama BiH definirano je koje su to minimalne informacije koje treba sadržavati tenderska dokumentacija, kao i da je ugovorno tijelo, prilikom pripreme tenderske dokumentacije, dužno poštovati načela jednakog tretmana i nediskriminacije ponuđača.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na poništene postupke javnih nabava u Odjelu, kao i naloge za prijenos sredstava na ime isplate troškova žalbenog postupka (odvjetničkih usluga) po rješenjima Ureda za razmatranje žalbi pri Agenciji za javne nabave BiH utvrdili smo da su razlozi poništavanja postupaka javnih nabava uglavnom nastali kao posljedica nedostataka u tenderskoj dokumentaciji što nije sukladno članku 53 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije dosljedno se pridržavati Zakona o javnim nabavama, u dijelu davanja svih potrebnih informacija za pripremu ponuda.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Godišnji plan rada Odjela čini 6 programa koji su razrađeni kroz 20 aktivnosti.

Naziv prvog programa je zaštita prirode, tla, vode i zraka prilagođenog najboljim praksama EU i obuhvaća sljedeće aktivnosti u 2022. godini:

- 1.1. Zakon o obnovljivim izvorima energije
- 1.2. Izmjena Zakona o komunalnim djelatnostima
- 1.3. Izrada podzakonskih akata.

Naziv drugog programa je Održivo upravljanje otpadom obuhvata sljedeću aktivnost u 2022. godini:

- 2.1. Zakon o gospodarenju otpadom

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije proveo i završio aktivnosti iz prvog programa koja se odnosi na izradu podzakonskih akata i drugog programa koji se odnosi na aktivnost uređenja zakonskog okvira za zbrinjavanje čvrstog otpada u 2022. godini, kako je to predvidio uraditi Godišnjim planom za 2022. godinu.

Potrebno je aktivnosti koje su planirane programima realizirati u rokovima koji su definirani Godišnjim planom rada Odjela.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 5.101.837,19 KM, a izvršen u iznosu od 4.426.268,25 KM ili 86,76 % odobrenog proračuna (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća). Članak 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH – Načelo dobrog financijskog upravljanja podrazumijeva da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: naknada troškova zaposlenika 19,99 %, izdatci za putne troškove 48,15 %, izdatci za komunikacije i komunalne usluge 20,61 %, izdatci za nabavu robe materijala i sitnog inventara 47,15 %, izdatci za osiguranje bankarske usluge i usluge platnog prometa 38,61 %.

Neutrošena sredstva u iznosu od 675.568,94 KM nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu proračuna za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito

raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Člankom 5 stavkom 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, propisano je da se sredstva koriste samo za namjene koje su utvrđene proračunom do **iznosa odobrenog** za tog proračunskog korisnika. Prilikom realizacije sredstava s ekonomskog koda rashodi za energiju koji su odobreni u iznosu od 2.215.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.246.506,89 KM, odnosno 101,42 %, došlo je do prekoračenja u iznosu od 31.506,89 KM, odnosno 1,42 % u odnosu na odobrena sredstva, što nije sukladno članku 5 stavku 1 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je da Odjel dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu odobrenog iznosa za proračunskog korisnika.

Odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je 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 Odjelu kao gornju granicu rashoda za 2022. godinu, odredio izdatke za materijal, sitni inventar i usluge u iznosu od 2.404.010,00 KM, izdatke za naknade troškova zaposlenih u iznosu od 40.410,00 KM, i izdatke za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 1.796.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je prvobitnim Proračunom Brčko distrikta BiH za 2022. godinu Odjel na pozicijama izdatci za materijal, sitni inventar i usluge planirao iznos od 3.303.866,00 KM, koji je u iznosu od 899.856,00 KM, odnosno 37,43 % više od iznosa predviđenog DOP-om, na poziciji naknade troškova zaposlenih iznos od 93.533,00 KM, koji je u iznosu od 53.123,00 KM, odnosno 131,46 % više od iznosa predviđenog DOP-om i na poziciji izdatci za nabavu stalnih sredstava iznos od 10.513.075,36 KM, koji je u iznosu od 8.717.075,36 KM, odnosno 485,36 % više od iznosa predviđenog DOP-om. Prekoračenje 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.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavak 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije

b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije

c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju

d) poseban osvrt na sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje su poduzete radi naplate.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2022. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Također, sumnjive i sporne tražbine nisu obuhvaćena izvješćima o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine pa samim tim nisu urađene, niti opisane mjere koje bi se poduzele radi naplaćivanja istih, kako propisuje članak 80 stavak d Pravilnika.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Potrebno je izvješćima o izvršenju proračuna obuhvatiti sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje će se poduzeti radi njihove naplate.

Člankom 24 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu propisano da se proračun za fiskalnu godinu izvršava na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova. Također, člankom 19 stavkom 3 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu propisano je da rashodi i izdatci svakog proračunskog korisnika ne mogu prelaziti iznos proračunskih sredstava odobrenih operativnim planom.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2022. godine realizirao sredstva na pozicijama naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.600,00 KM i izdancima za energiju u iznosu od 32.856,36 KM koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedeno razdoblje. Također, u razdoblju 1. 4. – 30. 6. 2022. godine realizirana su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.060,00 KM, a u razdoblju 1. 7. – 30. 9. 2022. godine realizirana su sredstva na poziciji naknade troškova zaposlenika u iznosu od 1.770,00 KM i izdancima za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 320,53 KM koja nisu bila odobrena operativnim planom za navedena razdoblja što nije sukladno odredbama članka 19 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu.

Potrebno je sredstva realizirati na temelju proračuna i odobrenih operativnih planova sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznos od 786.424,08 KM, a realizirane u iznosu od 681.824,95 KM ili 86,69 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće planirane su u iznosu od 692.891,08 KM, a realizirane u iznosu od 663.124,95 KM ili 95,70 %, a naknade za zaposlenike planirane su u iznosu od 93.533,00 KM, a realizirane u iznosu od 18.700,00 KM ili 19,99 %.

Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja, propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito. Člankom 70 stavkom 1 točkom c istog Zakona je definirano da se izmjena proračuna može pokrenuti u slučaju potrebe za novim, neplaniranim i ne predviđenim rashodima radi ostvarivanja ciljeva.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Članak 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH regulirao je povećanje do 10 % na osnovnu plaću, za zaposlene inženjere i tehničare koji vrše poslove nadzora nad radovima prilikom realizacije kapitalnih projekata za radno vrijeme vršenja nadzora sukladno odluci koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog rukovoditelja tijela javne uprave. Zakon se počeo primjenjivati od 1. 7. 2022. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je člankom 3 Odluke o visini dodatka na plaću od 29. 7. 2022. godine, a na prijedlog Odjela za komunalne poslove, propisala da su novčana sredstva za ove namjene Odjelu osigurana u Proračunu Brčko distrikta BiH za 2022. godinu na ekonomskom kodu 611200. Prilikom planiranja proračuna Odjela za 2022. godinu na ime ove naknade planirana su sredstva u iznosu od 53.121,72 KM na ekonomskom kodu 611200 - Naknade troškova zaposlenika. Početkom primjene Zakona i uvećanja od 10 % na osnovnu plaću, od 1. 7. 2022. godine, isplate su vršene s ekonomskog koda 611100 - Bruto plaće, iz viška novčanih sredstava koja postoje zbog nepopunjavanja svih pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela. Odjel nije u izmjeni proračuna Brčko distrikta BiH navedena sredstva uvrstio i prebacio s ekonomskog koda 611200 – Naknade troškova zaposlenih na ekonomski kod 611100 - Bruto plaće kako je to predviđeno člankom 70 stavkom 1 točkom c Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva koja su proračunom planirana na ekonomskom kodu 611200 – Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 53.121,72 KM do konca 2022. godine nisu realizirana, odnosno ostala su neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu. Prethodno navedeno je imalo utjecaj na nižu realizaciju proračuna i neučinkovitost u trošenje proračunskih sredstava za naknade troškova zaposlenika.

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

Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Izdatci za materijal, robe i usluge odobreni su u iznosu od 3.303.866,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.746.271,22 KM ili 83,12 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 557.594,78 KM, odnosno 16,86 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.815,42 KM ili 48,15 %. Sredstva u iznosu od 5.184,58 KM, odnosno 51,85 % ostala su nerealizirana.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 2.215.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.246.506,89 KM ili 101,42 %, i odnose se na javnu rasvjetu u Brčko distriktu BiH. Sredstva u iznosu od 31.506,89 KM prelaze iznos odobrenih sredstava.

Odredbama članka 70 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik ne može prekoračiti iznos odobren godišnjim proračunom bez prethodne izmjene proračuna.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel prekoračio iznos odobrenih sredstava u 2022. godini bez prethodne izmjene proračuna.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te pokrenuti izmjenu proračuna prije prekoračenja odobrenih sredstava.

Također, uvidom u račun za javnu rasvjetu za mjesec prosinac ustanovljena su odstupanja u potrošnji električne energije u dostavljenim računima u odnosu na stvarnu potrošnju, što ukazuje na činjenicu da Odjel, kao i u prethodnim godinama, nije uspostavio sustavnu evidenciju i kontrolu u dijelu utroška električne energije.

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

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 681.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 140.387,28 KM ili 20,61 % odobrenog proračuna za ove namjene te su sredstva u iznosu od 540.612,72 KM, odnosno 79,39 % ostala nerealizirana.

U okviru ovih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 650.000,00KM, a realizirana u iznosu od 130.383,55 KM, ili 20,06 % za usluge odvoza otpada. Ugovor s „Regionalnim odlagalištem“ d. o. o. Zvornik, o pružanju usluga deponiranju mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu potpisan je 24. 3. 2022. godine. Cijena odvoza otpada definirana je u iznosu od 36,50 KM po jednoj toni otpada. Fakturiranje izvršene usluge vrši se svakih trideset dana s obvezom plaćanja najkasnije od 15 dana od dana ispostavljanja fakture. Prijam otpada vrši se od 1. 4. – 1. 11. tekuće godine, i to radnim danima u vremenu od 7 do 19 sati, a u razdoblju od 1. 11. do 1. 4. radnim danom u vremenu od 7 do 16 sati. Prijam otpada moguć je i nakon prethodno navedenog vremena uz telefonsku najavu upravniku ili službi vaganja, a ostala odstupanja mogu isključivo uz pismenu suglasnost naručitelja usluge.

Revizijom potpisanog pojedinačnog ugovora za 2022. godinu i izdanih računa od JP „Regionalno odlagalište“ d. o. o. Zvornik utvrdili smo da:

- Odjel nije na vrijeme vršio plaćanje računa za odvoz smeća te je obračunana i naplaćena kamata u iznosu od 286,18 KM od izvršitelja usluge
- izvješće o nalozima odvoza otpada bilježi odstupanja u težini praznog vozila prilikom vaganja iako se prijevoz vrši jednim (istim) prijevoznim sredstvom
- priloženi zapisnici sadrže pojašnjenje da se kontinuirano pojavljuje nestanak el. energije na odlagalištu zbog remonta na trafostanici te se vrši odvaga kamiona ručno
- otpad se vozio danima vikenda (subotom) bez pismene obavijesti naručitelja usluge kako je to regulirano ugovorom.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjel nema uspostavljenu proceduru vezano za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.

Izdatci za materijal i sitni inventar odobreni su u iznosu od 27.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 12.731,46 KM ili 47,15 % odobrenog proračuna, te su sredstva u iznosu od 14.268,54 KM, odnosno 52,85 % ostala nerealizirana.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 16.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 11.010,82 KM ili 68,81 % odobrenog proračuna za ove namjene te su sredstva u iznosu od 4.989,18 KM, odnosno 31,19 % ostala nerealizirana.

Izdatci za usluge unajmljivanja imovine, opreme i nematerijalne imovine odobreni su u iznosu od 1.000,00 KM, a do konca 2022. godine nije bilo realizacije te su sredstva u iznosu od 1.000,00 KM, odnosno 100,00 % ostala nerealizirana.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 7.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.702,65 KM ili 38,60 % odobrenog proračuna za ove namjene, te su sredstva u iznosu od 4.297,35 KM, odnosno 61,40 % ostala nerealizirana.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 86.866,00 KM, a realizirani u iznosu od 74.122,05 KM ili 85,32 % odobrenog proračuna za ove namjene te su sredstva u iznosu od 12.743,95 KM, odnosno 14,68 % ostala nerealizirana.

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga realizirani su izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osobe radi obavljanja posebnih poslova u iznosu od 55.124,26 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti za angažiranje ukupno 5 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u tijeku 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 5 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

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.

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2022. godine realizirani su izdatci za ovrhe / sudske presude u iznosu od 1.783,12 KM.

Člankom 42 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da proračunski zahtjev sadrži rashode i izdatke razvrstane po propisanim proračunskim klasifikacijama. Odjel je realizirao troškove ovrhe / sudskih presuda preko ekonomskog koda 6139620002 u iznosu od 1.783,12 KM. Spomenuti troškovi se odnose na troškove žalbenog postupka prema Uredu za razmatranje žalbi, a u svezi s provedenim postupcima javnih nabava. Odjel nije prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva planirao sredstva za troškove ovrhe / sudskih presuda, kako je to predviđeno člankom 42 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja proračunskog zahtjeva postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu sveobuhvatnosti rashoda i izdataka Odjela.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

6.5.1 Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 844.672,26 KM, a realizirani u iznosu od 834.286,06 KM ili 98,77 % odobrenog proračuna. U okviru ovih izdataka odobrena su sredstva u iznosu od 623.660,26 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 613.660,06 KM, ili 98,40 % za kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i javnim poduzećima. Za kapitalne transfere u inozemstvu odobrena su sredstva u iznosu od 221.012,00 KM, a realizirano su sredstva u iznosu od 220.626,00 KM, ili 99,82 %.

Kapitalne donacije javnim poduzećima koje su realizirane u iznosu od 613.660,06 KM, odnose se na kapitalne donacije JP “Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH za sljedeće namjene: izgradnju i sanaciju vodovodne mreže, postavljanje led rasvjete, rekonstrukcija n. n. mreže, rekonstrukcija kolektora otpadnih voda i izgradnja elektromreže.

Kapitalni transferi UNDP-u koji su realizirani u iznosu od 220.626,00 KM, odnose se na izradu idejnog projekta za izgradnju Središta za gospodarenje otpadom Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim poduzećima planirane su u iznosu od 150.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 150.000,00 KM, odnosno 100 %. Realizirana sredstva su planirana Odlukom o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu, od 2. 11. 2022. godine na ime subvencije JP „Komunalno Brčko,, d. o. o. Brčko distrikt BiH. Odluka o odobravanju Programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH donesena je 14. 12. 2022. godine i odnosi se na financiranje troškova odvoza otpada izvan Brčko distrikta BiH. Sastavni dio odluke čini Program utroška sredstava za dodjelu subvencije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH. Dana 21. 12. 2022. godine JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH je uputilo Odjelu zahtjev za dodjelu sredstava subvencije za odvoz otpada izvan Brčko distrikta BiH u kome je naveden analitički prikaz troškova po broju odvoza i troškovima po jednom odvozu. Odobrena

sredstva su JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH doznačena 23. 12. 2022. godine. Programom utroška sredstava definiran je rok da sredstva moraju biti utrošena do 31. 12. 2022. godine i da se JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH obvezuje da će nakon isteka proračunske godine Odjelu dostaviti pismeno izvješće o utrošenim sredstvima na ime subvencije.

Iz prethodnog je vidljivo da su sredstva za subvencije javnim poduzećima doznačena 23. 12. 2022. godine te da je veoma kratak rok za realizaciju sredstava koja su predviđena Programom utroška sredstava za dodjelu subvencija JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je aktivnosti na planiranju i realiziranju sredstava za subvencije javnim poduzećima poduzimati pravodobno da bi se iste mogle realizirati u rokovima predviđenim Programima za utrošak sredstava.

6.5.2 Proračun kapitalnih potreba

Kapitalni proračun Odjela za razdoblje 2020. – 2022. godina, odobren je u iznosu od 21.546.195,75 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 5.989.532,03 KM ili 27,80 %. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine u iznosu od 3.419.616,58 KM, projekte iz 2021. godine u iznosu od 1.636.707,63 KM, kao i projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 933.207,82 KM.

Skupština Brčko distrikta BiH je 2. 11. 2022. godine donijela Odluku o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu kojim je kapitalni proračun Odjela iz 2020. godine umanjen, a u 2022. godini uvećan u iznosu od 5.160.925,61 KM. Navedena sredstva se odnose na 163 projekta iz 2020. godine.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. 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 72,20 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

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

Na temelju Zaključka Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine, Odlukom gradonačelnika imenovano je 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, provođenja 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.

Revizijom smo utvrdili da Koordinacijsko tijelo tijekom 2022. godine nije predložilo izmjenu postojećih propisa kojim bi bile definirane procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u svrhu 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 komunalne infrastrukture.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, u svrhu 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 komunalne infrastrukture.

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 okončanja postupka javnih nabava i zaključenja ugovora otpočinju radovi.

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

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

6.6 Evidencija stalnih sredstava

Odredbama članka 33 stavka 2 Zakona o javnoj imovini propisano je da je institucija Distrikta koja financira izgradnju građevine u vlasništvu Distrikta dužna podatke o izgrađenoj građevini dostaviti Uredu za upravljanje javnom imovinom najkasnije u roku od tri mjeseca od dana završetka izgradnje te građevine, radi ažuriranja registra nekretnina.

Ured za upravljanje javnom imovinom je obavijestio odjele Vlade Brčko distrikta BiH dopisom broj 48-000042/22 od 21. 1. 2022. godine da su dužni Uredu za upravljanje javnom imovinom dostaviti podatke za građevine čiju su izgradnju financirali, a u vlasništvu su Distrikta BiH.

Odjel je obavještavao Direkciju za financije o raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu i to dopisima od:

- 6. 7. 2022. godine za 8 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 1.004.984,09 KM
- 7. 7. 2022. godine za 8 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 472.522,19 KM
- 27. 9. 2022. godine za 5 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 48.298,74 KM
- 8. 11. 2022. godine za 5 stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 80.953,29 KM.

Odjel tijekom 2022. godine nije dostavio podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Distrikta, što nije sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini.

Potrebno je da Odjel dostavi podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini.

U postupku revizije, također, utvrdili smo 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 roka 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, 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 i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 28. 10. 2022. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 24. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

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

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela obuhvaćeno je i 9 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.

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.

Odredbama članka 32 stavka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, propisano je da je obveznik primjene proračunskog računovodstva dužan pratiti i poduzeti aktivnosti s ciljem naplate tražbina. Odredbama članka 73 istog Pravilnika, između ostalog, propisana je obveza popisnog povjerenstva da izvrši popis imovine, tražbina i obveza i utvrđivanja realnosti njihovog dospijeća (zastare).

Na temelju podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih naplativih tražbina na dan 31. 12. 2022. 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. 2022. godine u iznosu od 19.573.596,44 KM
2. naplaćeno u 2022. godini u iznosu od 16.725,87 KM
3. Saldo na dan 31. 12. 2022. godine u iznosu od 19.556.870,57 KM.

Utvrdili smo da Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.556.870,57 KM, što nije sukladno odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Također, utvrdili smo da Odjel nije izvršio popis sredstava u pripremi - investicija u tijeku, dugoročnih i kratkoročnih obveza, te nije provjerio realnost dospijeća obveza.

Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, broj: 01-02-03-13-335/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se očitovao aktom broj: 13-001706/23 od 4. 7. 2023. godine u kojem daje primjedbe na osvrt na nalaze i preporuke prethodne revizije (Preporuke iz izvješća za 2021. godinu) točka 11 koju smo uvažili i ugradili u Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. v.r.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3+4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	722.377,89	838.064,08		786.424,08	681.824,95	94,38	86,69
611100	Bruto plaće	715.899,49	744.531,08	-51.640,00	692.891,08	663.124,95	92,62	95,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	6.478,40	93.533,00		93.533,00	18.700,00	28,86	19,99
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	15.442,53	16.874,85		16.874,85	13.886,02	89,92	82,28
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	2.555.893,50	3.453.866,00		3.303.866,00	2.746.271,22	107,44	83,12
613100	Putni troškovi	1.917,05	10.000,00		10.000,00	4.815,42	25,11	48,15
613200	Izdatci za energiju	2.195.187,75	2.255.000,00	-50.000,00 +10.000,00	2.215.000,00	2.246.506,89	102,33	101,42
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	5.080,52	696.000,00	+150.000,00	681.000,00	140.387,28	27,63	20,61
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	5.247,02	27.000,00		27.000,00	12.731,46	242,64	47,15
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.693,65	11.000,00		16.000,00	11.010,82	193,38	68,81
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	1.000,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00

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

613700	Izdatci za tekuće održavanje	267.170,41	260.000,00		260.000,00	253.994,65	95,06	97,69
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.813,16	7.000,00		7.000,00	2.702,65	96,07	38,60
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	72.783,84	66.226,00	+20.640,00	86.866,00	74.122,05	101,83	85,32
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi		0,00		150.000,00	150.000,00	0,00	100,00
614400			0,00	+150.000,00			0,00	
615000	Kapitalni transferi i donacije	373.700,00	426.000,00		623.660,26	613.660,06	164,21	98,39
615200		373.700,00		+197.660,26			0,00	
615700				+200.000,00 +21.012,00	221.012,00	220.626,00	0,00	99,82
600000	TEKUĆI RASHODI	3.667.413,92	4.932.465,19	747.672,26	5.101.837,19	4.426.268,25	120,69	86,75

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.586.004,49	2.437.482,23	982.134,35	3.419.616,58	166.387,91	95,36
2021.	7,447,115,90	234.741,71	1.401.965,92	1.636.707,63	5.810.408,27	21,98
2022.	10.513.075,36	0,00	933.207,82	933.207,82	9.579.867,54	8,88
UKUPNO	21.546.199,75	2.672.223,94	3.317.308,09	5.989.532,03	15.556.663,72	27,80

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722700	Neplanirane uplate-prihodi			491,40		
	700000	UKUPNO			491,40		