

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj:01-02-03-13-223/17  
R:07-03,012-03/17

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za komunalne poslove**  
**za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine**

Brčko, svibanj 2017. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	10
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka .....	11
6.3.1. Izdatci za privremene i povremene poslove.....	12
6.3.2. Izdatci za zatezne kamate .....	14
6.4. Proračun kapitalnih potreba.....	14
6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza.....	14
6.6. Plaćanje po presudama.....	15
7. JAVNE NABAVE .....	16
8. KOMENTAR.....	16
9. PRILOZI .....	17

**Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH**



**Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)*

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

## **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### **Odgovornost rukovodstva**

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

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizorskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

- Izvršena je isplata po osnovi Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 13.698,80 KM, iako je projektni zadatak urađen bez predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture za područje Brčko distrikta BiH, te ne sadrži nadnevak završetka posla kao ni potpis izvršitelja posla, zatim, Izvješće o obavljenim poslovima ne sadrži nadnevak kada je voditelj Odjela dao suglasnost, da su poslovi izvršeni, što nije sukladno odredbama članaka 1 i 3 Ugovora o privremenim i povremenim poslovima i članka 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (točka 6.3.1. Izvješća).
- Izvršen je odljev novčanih sredstava u iznosu od 15.454,29 KM, na ime zateznih kamata i sudskih troškova zbog sastavljanja tenderske dokumentacije koja nije bila u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva i nije bila usklađena s projektnom dokumentacijom (točka 6.3.1. Izvješća).

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2016. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je da Odjel u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.*

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

*Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog donošenja Plana i programa rada, te poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*

*Također, potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, obračuna zateznih kamata radi efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.*

*Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada, te isti dostavi Vladi Distrikta, kako bi Program rada Vlade Distrikta bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.*

*Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.*

*Potrebno je na dosljedan način primijeniti odredbe Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u dijelu kontrole izvršenja poslova i isplate naknade.*

*Potrebno je plaćanje izvršiti na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*

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

***Potrebno je da Odjel izvrši kontrolu obračuna zatezних kamata, jesu li one obračunane sukladno odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.***

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

***Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, kao i odredbama Upute za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena s projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odljeva finansijskih sredstava Distrikta.***

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabava s ciljem efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.***

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2016. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

### **3. OPĆI DIO**

Unutarnja organizacija i djelokrug rada Odjela utvrđena je Organizacijskim planom broj: 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine, sa izmjenama i dopunama od 2008., 2009., 2010., 2011., 2013. i 2015. godine. Odjel je sukladno obvezi propisanoj člankom 19 Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/15) donio Organizacijski plan 5. 8. 2015. godine. Za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

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

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela:

#### **a) Pododjel za razvoj strategije komunalnih usluga**

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i opskrbu Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizira javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvoja 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 izvješćuje 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 razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje suvremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,

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

- 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 cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 15 pozicija, a na dan 31. 12. 2016. godine u Odjelu je bilo 15 zaposlenika.

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

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2016. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka - rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenom ponašanju 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

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

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-174/16 dana 10. 5. 2016. godine. Odjel je 27. 5. 2016. godine, sastavio Program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Člankom 17 stavkom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je propisano da revidirana institucija u roku od 30 dana od dana prijama revizorskog izvješća dužna je Uredu dostaviti program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u roku od 30 dana dostavio Uredu za reviziju navedeni program mjera, što nije sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.



***Potrebno je da Odjel u roku predviđenom odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavi Uredu za reviziju program mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću.***

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

- **Realizirane preporuke**

Odjel je realizirao preporuku iz 2015. godine, a odnosi se na:

- primjenu Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu obrazloženja odstupanja realizacije značajnih rashoda u odnosu na godišnji plan.
- **Preporuke čija je realizacija u tijeku**

Odjel je djelomično realizirao preporuku iz 2015. godine, a odnosi se na:

- popunjavanja ispraznjenih radnih mjesta, jedan od uvjeta za efikasnu realizaciju kapitalnih projekata.

- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke po Izvješću o obavljenoj reviziji za 2015. godinu, a odnose se na:

- realizaciju ciljeva danih Planom i programom rada za 2015. godinu i
- naloge za službeno putovanje koji nisu popunjavani sukladno Odluci o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu unošenja izjave o troškovima prehrane.

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

- pravovremeno pokretanje procedure javne nabave usluga održavanja javne rasvjete,
- osiguranje neophodnih strateških preduvjeta za realizaciju kapitalnih projekata (vodoopskrbu, kanaliziranja i pročišćavanja otpadnih voda,
- sastavljanje i realizaciju dinamičkog plana kapitalnih projekata radi efikasnijeg izvršenja kapitalnog proračuna i
- utvrđivanje uzroka nastalih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja uz dokumentiranje utvrđenih manjkova te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

Odjel je usvojio sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o darovima i promidžbenom materijalu, Pravilnik o načinu očitavanja, obračuna, fakturiranja i plaćanja isporučene električne energije za javnu rasvjetu, Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika, Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2016. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- pravodobnog donošenja Plana i programa rada,
- pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna u dijelu analize sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u smislu kontrole izvršenja poslova i isplate naknade,
- plaćanja na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije,
- obračuna zateznih kamata i
- dostavljanja Izvješća o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je reguliran odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu pravodobnog donošenja Plana i programa rada te poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.***

***Također, potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, primjene odredbi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, obračuna zateznih kamata, s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.***

### 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti, koje su propisane člankom 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donio Plan i program rada za 2016. godinu. Navedenim planom i programom rada određeni su sljedeći ciljevi:

cilj 1: Realizacija planiranog kapitalnog proračuna,

- cilj 2: Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH (donošenje Zakona o obnovljivim izvorima energije i Zakona o energetskej učinkovitosti),
- Cilj 3: Unapređenje i poboljšanje rada Odjela u djelokrugu njegovih nadležnosti,
- Cilj 4: Završetak izgradnje novog transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankićka iz tvornice vode Plazulje,
- Cilj 5: Izrada aneksa glavnog projekta GTC Plazulje - Potočari i pripadajućih hidrotehničkih objekata za vodoopskrbu grada, prigradskih naselja i gravitirajućih industrijskih zona,
- Cilj 6: Administrativna priprema projekta VDS Stijekovica-Rašljani i
- Cilj 7: Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnove za realizaciju radova na terenu.

Odredbama članka 58 (Izvješća i programi rada) Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti obvezni donijeti programe rada za iduću godinu prije konca tekuće godine.

U postupku revizije utvrdili smo da je Odjel Vladi Brčko distrikta BiH 29. 2. 2016. godine uputio Program rada Odjela za 2016. godinu, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Također smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom i programom rada za 2016. godinu, koji se odnose na:

- realizaciju planiranog kapitalnog proračuna (cilj 1, Plana i programa rada),
- pripremu nacrtu zakona iz nadležnosti Odjela (cilj 2, Plana i programa rada),
- stvaranje uvjeta s ciljem efikasnijeg i djelotvornijeg rada Odjela, osiguranjem adekvatnog uredskog prostora (cilj 3, Plana i programa rada),
- praćenje realizacije projekata je u tijeku (cilj 4, Plana i programa rada),
- izrada aneksa glavnog projekta GTC Plazulje - Potočari i pripadajućih hidrotehničkih objekata za vodoopskrbu grada, prigradskih naselja i gravitirajućih industrijskih zona (cilj 5, Plana i programa rada),
- administrativna priprema projekta VDS Stijekovica - Rašljani (cilj 6, Plana i programa rada).

***Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese Plan i program rada, te isti dostavi Vladi Distrikta, kako bi Program rada Vlade Distrikta bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je, da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.***

### 6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2016. godinu odobren je u iznosu od **2.851.181,74 KM**, a izvršen u iznosu od **2.629.146,29 KM** ili **92,21 %** (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

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

Uvidom obrazloženja godišnjeg izvršenja proračuna Odjela, uočili smo da u obrazloženju nije obuhvaćena analiza stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopa otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisanosti, a što nije sukladno člancima 21 i 22 navedenog pravilnika.

***Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.***

### **6.3.1. Izdatci za privremene i povremene poslove**

Izdatci za privremene i povremene poslove, na dan 31. 12. 2016. godine, realizirani su u iznosu od **28.266,09 KM**.

Od navedenog iznosa, 14.567,29 KM plaćeni su ugovori o privremenim i povremenim poslovima za angažiranje osobe na poziciji stručni suradnik za ekonomsko-financijska pitanja. Člankom 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 i 01/15) je propisano da se za obavljanje privremenih i povremenih poslova može zaključiti ugovor pod uvjetom: da su privremeni i povremeni poslovi utvrđeni u zakonu, podzakonskom aktu, kolektivnom ugovoru ili pravilniku o radu; da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu na određeno ili neodređeno vrijeme s punim ili nepunim radnim vremenom; da ne traju dulje od 90 dana tijekom kalendarske godine.

Revizijom smo utvrdili, da Odjel nema opće akte kojima je predviđeno obavljanje povremenih i privremenih poslova na poziciji stručni suradnik za ekonomsko-financijska pitanja, te da je Odjel zaključivao ugovore o obavljanju privremenih i povremenih poslova na navedenoj poziciji, kao i da su ugovori tijekom 2016. godine trajali dulje od 90 dana, što nije sukladno odredbama članka 109 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se Odjel, prilikom zaključivanja ugovora o privremenim i povremenim poslovima, dosljedno pridržava odredbi Zakona o radu Brčko distrikta BiH.***

Također, utvrdili smo da su prilikom isplate naknada po osnovi privremenih i povremenih poslova, primjenjivane odredbe članka 16 stavka 4 Zakona o porezu na dohodak, kao ostvarivanje dohotka od samostalne djelatnosti iz članka 14 stavka 5 točke c) navedenog Zakona, te da su im priznati rashodi u visini 20 % ostvarenog prihoda. Iz odredbi zaključenih ugovora vidljivo je da poslodavac određuje sve bitne elemente ugovora (vrijeme rada, mjesto rada, dnevni i tjedni odmor, sredstva rada itd.), te zaključujemo da se suštinski radi o nesamostalnoj djelatnosti, odnosno da nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutih odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Dakle, izvršitelj posla je koristio odbitak za rashode po osnovi samostalne djelatnosti iako se suštinski radi o poslovima nesamostalne djelatnosti.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza.***

Od ukupno navedenog iznosa (**28.266,09 KM**) izdataka za privremene i povremene poslove, 14.890,00 KM odnosi se na isplatu po Ugovoru o obavljanju privremenih i povremenih poslova od 4. 4. 2016. godine, a isti je zaključen između Odjela (u daljnjem tekstu: naručitelj posla) i fizičke osobe (u daljnjem tekstu: izvršitelj posla).

Odredbama članka 1 navedenog ugovora regulirano je, da se izvršitelj posla obvezuje da za potrebe naručitelja posla obavlja privremene i povremene poslove eksperta, diplomiranog inženjera građevine - izrade projektnih zadataka, predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture za područje Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, a najdulje do 30. 6. 2016. godine radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Odredbama članka 2 navedenog ugovora regulirano je da se naručitelj posla obvezuje izvršitelju posla, na ime naknade za izvršavanje poslova iz članka 1 Ugovora, izvršiti plaćanje u bruto iznosu od 14.890,00 KM, umanjen za iznos zakonskih obveza.

U postupku revizije utvrdili smo, da je Ugovor o privremenim i povremenim poslovima zaključen 4. 4. 2016. godine, a da je plaćanje cjelokupnog ugovorenog iznosa od 14.890,00 KM izvršeno 7. 4. 2016. godine, te da je urađen samo jedan projektni zadatak i to bez predmjera i predračuna.

Odredbama članka 3 navedenog ugovora regulirano je da početak i završetak radnog vremena određuje naručitelj posla, da izvršitelj posla ima pravo na stanku u trajanju od 30 minuta, da će izvršitelj posla kao tjedni odmor koristiti subotu u nedjelju, da je izvršitelj posla za svoj rad odgovoran voditelju Odjela i da će istom za svoj rad podnijeti izvješće.

Revizijom smo utvrdili da naručitelj posla (Odjel) nije izvršitelju posla odredio početak i završetak radnog vremena, te da nije izvršitelju vodio evidenciju nazočnosti na poslu.

Iz prethodno navedenog zaključujemo da se izvršitelj posla nije dosljedno pridržavao odredbi članka 1 Ugovora „izrada projektnih zadataka, predmjera i predračuna za izgradnju komunalne infrastrukture“, te da naručitelj posla nije iskoristio mogućnost jednostranog raskida Ugovora reguliranu člankom 4.

***Potrebno je na dosljedan način primijeniti odredbe ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova, u dijelu kontrole izvršenja ugovorenih poslova i isplate naknade.***

Odredbe članka 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH reguliraju da je za unos podataka u računovodstvene knjige potrebno da postoji vjerodostojna, istinita i uredna dokumentacija o nastaloj financijskoj transakciji.

Odredbama članka 3 navedenog ugovora o privremenim i povremenim poslovima regulirano je da je izvršitelj posla za svoj rad odgovoran voditelju Odjela i da će istom za svoj rad podnijeti izvješće, najkasnije do 30. 6. 2016. godine.

Revizijom smo utvrdili, da izrađeni Projektni zadatak ne sadrži nadnevak završetka posla, kao ni potpis izvršitelja posla, dok Izvješće o obavljenim poslovima ne sadrži nadnevak kada je voditelj Odjela dao suglasnost da su poslovi izvršeni te se, stoga, nismo uvjerali da je unos podataka u računovodstvene knjige o nastaloj financijskoj transakciji, izvršen na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, što nije sukladno odredbama članka 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je plaćanje izvršiti na temelju vjerodostojne, istinite i uredne dokumentacije, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.***

### **6.3.2. Izdatci za zatezne kamate**

Izdatci za zatezne kamate realizirani su u iznosu od 1.471,02 KM.

Obračun zatezних kamata izvršen je od Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, zbog kašnjenja u plaćanju dijela računa za veljaču i listopad 2016. godine.

Člankom 3 Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH regulirano je, da koeficijent rasta potrošačkih cijena određuje nadležno tijelo Distrikta za statistiku.

Odredbama članka 4 stavka 1 navedenog zakona regulirano je da se obračun zatezne kamate vrši tako da se fiksna stopa od 0,03 % dnevno množi brojem dana kašnjenja, i tako utvrđena stopa množi se sa iznosom duga uvećanog koeficijentom rasta potrošačkih cijena.

Također, odredbama članka 4 stavka 2 navedenog zakona regulirano je ako je koeficijent rasta potrošačkih cijena nula ili je negativan, iznos duga ostaje isti.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izvršio kontrolu obračunanih zatezних kamata u dijelu da li je iznos duga uvećan za utvrđeni koeficijent rasta potrošačkih cijena ili je iznos duga ostao isti ukoliko je koeficijent rasta potrošačkih cijena nula ili je negativan, što nije sukladno odredbama članka 4 Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjel izvrši kontrolu obračuna zatezних kamata, da li su one obračunane sukladno odredbama Zakona o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH.***

### **6.4. Proračun kapitalnih potreba**

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2014. - 2016. godina je odobren u iznosu 15.934.911,72 KM, a izvršen u iznosu od 5.660.981,53 KM ili 35,53 %. Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2016. godinu iznosi 3.307.771,92 KM, a izvršen je u iznosu od 358.040,91 KM, što čini 10,82 %. (Tablica 2, u prilogu Izvješća).

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

Odjel je 17. 10. 2016. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) navedene Upute popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te da ga nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

## 6.6. Plaćanje po presudama

Dana 25. 5. 2009. godine, zaključen je Ugovor o rekonstrukciji vodovodne mreže u MZ Bijela, broj: 08-13-011013/09 u iznosu od 409.498,71 KM, između Vlade Brčko distrikta BiH - Odjela za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: naručitelj) i Hidromonta d. o. o. Srebrenik (u daljnjem tekstu: izvođač). Izvođač je, po odobrenju nadzornog tijela imenovanog ispred naručitelja i nadzornog te imenovanog ispred J. P. „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, izveo dodatne građevinske radove, u vrijednosti od 15.468,20 KM.

Izvođač radova se 27. 6. 2012. godine obratio naručitelju sa zahtjevom za plaćanje dodatno izvedenih radova. U svom odgovoru na zahtjev za plaćanje naručitelj je odgovorio da je zahtjev neosnovan.

Izvođač je podnio tužbu Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH 29. 11. 2012. godine.

Tijekom postupka, u okviru glavne rasprave, provedeni su dokazi uvidom i čitanjem podataka iz materijalne dokumentacije i to: Glavnog projekta rekonstrukcije vodovodne mreže u MZ Bijela, Građevinskog dnevnika izvođača, Tehničkog izvješća izvođača, Tenderske dokumentacije, pismenih Izvješća vještaka tehničke i ekonomske struke, te usmenih izjava nadzornih tijela da su dodatno izvedeni radovi bili neophodni za funkcioniranje cijelog sustava vodoopskrbe i da sustav bez njih niti bi funkcionirao, niti bi imao smisla, te da su isti predviđeni glavnim projektom.

Na temelju provedenih dokaza Osnovni sud Brčko distrikta BiH je donio presudu 26. 5. 2015. godine, kojom se obvezuje Brčko distrikt BiH da plati izvođaču vrijednost dodatnih radova u iznosu od 15.468,20 KM, zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 12.754,29 KM i sudske troškove u iznosu od 2.700,00 KM. Što ukupno iznosi 30.922,49 KM.

U postupku pred Apelacijskim sudom Brčko distrikta BiH, navedena presuda Osnovnog suda potvrđena je 29. 5. 2016. godine, nakon čega je 29. 6. 2016. godine, na temelju dopisa Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH izvršila uplatu izvođaču u ukupnom iznosu od 30.922,49 KM.

Odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u poglavlju tenderska dokumentacija, kao i odredbama Upute za pripremu modela tenderske dokumentacije regulirano je, da tenderska dokumentacija treba biti u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva i usklađena sa projektnom dokumentacijom.

Materijalni dokazi, na temelju kojih je Osnovni sud Brčko distrikta BiH donio presudu u korist izvođača radova, upućuju na zaključak da tenderska dokumentacija nije bila u dovoljnoj mjeri detaljna, jasna i razumljiva, niti je usklađena s projektnom dokumentacijom te je, stoga, došlo do nepotrebnog odljeva novčanih sredstava Distrikta za iznos zateznih kamata i sudskih troškova.

***Potrebno je tendersku dokumentaciju pripremati sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, kao i odredbama Upute za pripremu modela tenderske dokumentacije i to na način da bude detaljna, jasna i razumljiva i usklađena s projektnom dokumentacijom, s ciljem smanjenja rizika nepotrebnog odljeva finansijskih sredstava Distrikta.***

## 7. Javne nabave

Sukladno članku 17 stavku 1 Zakona o javnim nabavama Odjel je donio Plan javnih nabava za nabavu roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2016. godini.

Planom javnih nabava za nabave roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2016. godini, predviđeno je provođenje deset (10) otvorenih postupaka, jedan (1) pregovarački postupak bez objave i dva (2) konkurentska zahtjeva u ukupnom iznosu od 6.145.489,09 KM.

Revizijom smo utvrdili da je realizirano devet (9) postupaka javnih nabava, od kojih šest (6) otvorenih, jedan (1) pregovarački i dva (2) konkurentska, u iznosu od 1.230.750,00 KM ili 20,03 % u odnosu na plan.

Zaključujemo da Odjel nije dovoljno poduzimao aktivnosti kako bi realizirao Plan javnih nabava koji je sastavni dio Plana i programa rada za 2016. godinu.

Također, nizak postotak realizacije Plana javnih nabava nepovoljno utječe na izvršenje proračuna kapitalnih potreba, a time i na efikasno, ekonomično i efektivno trošenje sredstava proračuna kapitalnih potreba.

***Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na realizaciji Plana javnih nabava radi efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.***

## 8. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine, broj: 01-02-03-13-164/17, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 08-1150MS-003/17 od 9. 5. 2017. godine.

Primjedbe i obrazloženja Odjela, nismo uvažili zato što se primjedbe i obrazloženja, na navedene preporuke odnose uglavnom na negiranje odgovornosti Odjela za nepravilnosti u finansijskom poslovanju, bez dostavljanja dodatne dokumentacije, koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka te, stoga, Nacrt izvješća postaje konačno Izvješće.

Tim za reviziju

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.



## 9. PRILOZI

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2016. godine

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2016. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2016. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2016. godinu	Postotak izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>432.698,40</b>	<b>-37.034,00</b>	<b>395.664,40</b>	<b>395.217,85</b>	<b>99,89</b>
611100	Bruto plaće	407.584,40	-11.920,00	395.664,40	395.217,85	99,89
611200	Naknade troškova zaposlenih	25.114,00	-25.114,00	0,00	0,00	
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>12.201,34</b>	<b>-3.040,00</b>	<b>9.161,34</b>	<b>8.971,11</b>	<b>97,92</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>1.846.356,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>2.446.356,00</b>	<b>2.224.957,33</b>	<b>90,95</b>
613100	Putni troškovi	10.000,00	-1.000,00	9.000,00	8.620,77	95,79
613200	Izdatci za energiju	1.470.000,00	635.000,00	2.105.000,00	1.999.641,04	94,99
613300	Izdatci za kom. usluge	8.500,00	-5.000,00	3.500,00	2.339,27	66,84
613400	Nabava materijala	12.000,00	-3.000,00	9.000,00	4.435,34	49,28
613500	Izdatci za usl. prij. i goriva	9.500,00	-6.000,00	3.500,00	3.285,49	93,87
613600	Unajmljivanje imovine i opr.	8.800,00	-8.000,00	800,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	265.087,00	0,00	265.087,00	164.727,23	62,14
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	0,00	2.000,00	1.449,72	72,49
613900	Ugovorene usluge	60.469,00	-12.000,00	48.469,00	40.458,47	83,47
<b>614000</b>	<b>Tekuće dotacije</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>2.291.255,74</b>	<b>559.926,00</b>	<b>2.851.181,74</b>	<b>2.629.146,29</b>	<b>92,21</b>

**Proračun kapitalnih potreba**

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama (stanje 1. 1. 2016. god.)	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2016. g.	Izvršenje Kapit. proračuna u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.2016. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2016. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2015 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2014.	9.854.739,11	3.582.448,24	1.280.989,54	4.863.437,78	4.991.301,33	49,35
2015.	2.772.400,68	121.424,24	318.078,60	439.502,84	2.332.897,84	15,85
2016.	3.307.771,93	0,00	358.040,91	358.040,91	2.949.731,02	10,82
<b>Ukupno</b>	<b>15.934.911,72</b>	<b>3.703.872,48</b>	<b>1.957.109,05</b>	5.660.981,53	10.273.930,19	35,53