

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- 149/18  
R:06-01,012-01/18

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za komunalne poslove**  
**za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine**

Brčko, svibanj 2018. 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 javnu rasvjetu.....	12
6.3.2. Izdatci za posebne poslove.....	12
6.4. Proračun kapitalnih potreba.....	13
6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza.....	14
7. JAVNE NABAVE .....	15
8. PRILOZI .....	16

**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. 2017. 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 i primjerenost ponašanja revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

**Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom:**

- Izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete realizirani su u iznosu od 194.219,19 KM. Odjel nije pravodobno pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, zbog čega nije osigurao kontinuitet u izvršenju održavanja i kontroli kvalitete i količine izvršenih usluga.
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 22.802,05 KM. Odjel nema uspostavljenu objektiviziranu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade. Izuzev toga, Odjel nije vršio obavješćivanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima sukladno članku 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.
- Nedovoljnu učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealiziranje planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano vezivanje odobrenih proračunskih sredstava.
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2017. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

**Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2017. 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 finansijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

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

*Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu 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 posebnih poslova, radi učinkovitog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.*

*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 finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu obrazlaganja utroška svih sredstava utrošenih u izvještajnom razdoblju neovisno od godine odobrenja te analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu.*

*Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

*Potrebno je za nabavu usluga održavanja javne rasvjete pravodobno pokrenuti adekvatan postupak javne nabave kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.*

*Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, izvršiti obavješćivanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima.*

*Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i osigurati njezino izvršenje.*

*Potrebno je da Odjel, s ciljem poboljšanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba, predloži minimum uvjeta nužnih 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.*

***Potrebno je kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora s ciljem naglašavanja odgovornosti Odjela za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od svih drugih sudionika u realizaciji kapitalnih projekata Odjela.***

***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 i osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.***

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

## NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2017. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2017. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

### 3. OPĆI DIO

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela za komunalne poslove koji je donesen 9. 11. 2016. 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 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 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 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 razvitak i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizira planove i programe investicijskih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,

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

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

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 15 pozicija, a na dan 31. 12. 2017. 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 2017. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

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

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

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 preporuke iz 2016. godine, a odnosi se na:

- dostavljanje u propisanom roku programa mjera za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvješću,
- donošenje plana i programa rada Odjela u propisanom roku,
- kontrolu obračuna zateznih kamata sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate Brčko distrikta BiH,



- **Nerealizirane preporuke**

Odjel nije realizirao preporuke po izvješću o obavljenoj reviziji za 2016. godinu, a odnose se na:

- primjenu Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu analize stalnih sredstava, izvršenja popisa i stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- nalozi za službeno putovanje 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,
- primjenu odredbi Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice za obračun poreza na dohodak.

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

- pravodobno pokretanje procedure javne nabave usluga održavanja javne rasvjete,
- osiguranje nužnih strateških preuvjeta za realizaciju kapitalnih projekata (vodoopskrba, kanaliziranja i prečišćavanja otpadnih voda),
- sastavljanje i realizaciju dinamičkog plana kapitalnih projekata s ciljem učinkovitijeg 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,
- dostavljanje Izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu u roku propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza,
- intenziviranje aktivnosti Odjela na realizaciji Plana javnih nabava radi efikasnog, ekonomičnog i efektivnog trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.

***Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji financijskog izvješća 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 2017. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- pravodobnog i kontinuiranog poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada,
- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna u dijelu analize sredstava, izvršenja popisa, stope otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu,
- izvještavanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova,
- sastavljanja izvješća o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu na način i u roku koji je reguliran odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu 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 posebnih poslova, s ciljem učinkovitog 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 2017. godinu. Navedenim planom i programom rada određeni su sljedeći ciljevi:

- cilj 1: Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2015., 2016. i 2017. godinu, za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabava,
- cilj 2: Unapređenje i poboljšanje elementarnih uvjeta rada Odjela u djelokrugu njegovih nadležnosti,

- Cilj 3: Okončanje aktivnosti na projektu izgradnje novog transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankička iz Tvornice vode Plazulje i pribavljanje odobrenja za uporabu,
- Cilj 4: Izrada Aneksa glavnog projekta VDS Stjekovica – Rašljani (provedba potrebnih procedura i javnih nabava za izradu Aneksa glavnog projekta),
- Cilj 5: Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduvjeta za provedbu daljnjih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu,
- Cilj 6: Izrada Aneksa GTC Plazulje – Potočari.

Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom i programom rada za 2017. godinu, koji se odnose na:

- osiguranje adekvatnog uredskog prostora radi efikasnijeg i djelotvornijeg rada na implementaciji više stotina projekata Odjela (cilj 2 Plana i programa rada),
- Rješavanje imovinsko-pravnih odnosa kod spojnog šahta (aktivnosti pokrenute u prethodnom razdoblju), te pribavljanje odobrenja za uporabu za projekt „Izgradnja novog transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankička iz Tvornice vode Plazulje“ – Brčko distrikt BiH (cilj 3 Plana i programa rada),
- Pokretanje i provedba potrebnih administrativnih procedura s ciljem pribavljanja Aneksa glavnog projekta za VDS Stjekovica – Rašljani (cilj 4 Plana i programa rada),
- Pokretanje i provedba administrativnih procedura s ciljem pribavljanja Aneksa GTC Plazulje – Potočari (cilj 6 Plana i programa rada).

***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 2017. godinu odobren je u iznosu od **2.884.058,63 KM**, a izvršen u iznosu od **2.700.925,40 KM** ili **93,65 %** (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 koji podliježu otpisu i slično.

Uvidom obrazloženja godišnjeg izvršenja proračuna Odjela, uočili smo da u obrazloženju nije obuhvaćen utrošak sredstava kapitalnog proračuna odobrenog u prethodnim godinama te nije vršena 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 obrazlaganja utroška svih sredstava***

### **6.3.1. Izdatci za javnu rasvjetu**

U revidiranom razdoblju iskazani su izdatci za energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 1.922.401,96 KM. Istodobno troškovi usluga održavanja javne rasvjete iskazani su u iznosu 194.219,19 KM.

Odjel nema uspostavljenu sustavnu evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, s obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih osoba izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu nužnih utrošaka električne energije. Izuzev toga, Odjel nema uspostavljenu pravovremenu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete u dijelu koji se odnosi na pravodobnu provedbu postupka javne nabave (zaključen koncem veljače 2017. godine, a prva faktura je od 14. 6. 2017. godine) i intervencije na temelju poziva preko pozivnog centra izvršitelja usluge J. P. "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko. Zbog obujma mjernih mjesta, te broja i disperzije ugrađenih rasvjetnih tijela kontrola se vrši naknadno na temelju radnih naloga u prilogu izdanih faktura kojima nije u potpunosti osigurana pouzdana dokumentiranost izvršenja usluge u dijelu postojanja realne potrebe i identificiranja stvarnog izvršenja zamjene rasvjetnih tijela.

*Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

*Potrebno je za nabavu usluga održavanja javne rasvjete pravodobno pokrenuti adekvatan postupak javne nabave kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.*

### **6.3.2. Izdatci za posebne poslove**

Izdatci za posebne poslove, na dan 31. 12. 2017. godine, realizirani su u iznosu od **22.802,05 KM.**

Izdatci se odnose na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-001419/17 od 29. 3. 2017. godine za angažiranje dva izvršitelja na poslovima za koja po obrazloženju Odjela nisu predviđena radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da se način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisana je forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja utvrđenih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

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

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

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija i obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova i pojedinačne ugovore utvrđeno je da se dva ugovora odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela.

Odjel nije dokumentirao obvezno izvještavanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima što nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o radu.

***Potrebno je definirati vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, uvjete nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, izvršiti njihovo prethodno vrednovanje, definirati proceduru načina angažiranja izvršitelja, izvršiti obavješćivanje Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o zaključenim ugovorima.***

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

#### 6.4. Proračun kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godine je odobren u iznosu 14.762.018,97 KM, a izvršen u iznosu od 1.794.793,41 KM ili 12,16 %.

Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu koji se odnosi na 229 projekata iznosi 9.855.599,57 KM, a izvršen je u iznosu od 566.599,79 KM, što čini 5,75 %. (Tablica 2 u prilogu Izvješća). Odobravanje projekata vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidiranjem amandmana na proračun bez postojanja prethodno definiranih uvjeta (tehničkih, pravnih, ekonomskih,...) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje načela ekonomičnosti i efikasnosti u trošenju proračunskih sredstava.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2015. godinu iznose 998.357,38 KM, koji je bio operativan samo do konca 2017. godine, što predstavlja 63,38 % odobrenog proračuna i ukazuje na nedovoljnu učinkovitost Odjela u korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Nedovoljnu učinkovitost potvrđuje i činjenica da je u postupku donošenja proračuna za 2017. godinu, značajan dio nerealiziranih sredstava odobren za kapitalne projekte u 2014. godini, amandmanima uključen u proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu.

Uvidom u potvrde o izvršenim radovima utvrđeno je da većina istih sadrži samo izjavu o kontroli okončane situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentirano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova, ugovorene kvalitete i kvantitete radova...).

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

***Potrebno je kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima koji bi sadržavao sve značajne elemente potpisanih ugovora s ciljem naglašavanja odgovornosti Odjela za njihovu dosljednu realizaciju, kao i povećanje transparentnosti i ekonomičnosti kontrole od svih drugih sudionika u realizaciji kapitalnih projekata Odjela.***

## 6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza

Odjel je 18. 10. 2017. 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 isto 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.

Izuzev toga, uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije, što ukazuje da je značajan dio imovine, sredstava i obveza popisan formalno preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, bez dokaza o stvarno izvršenoj identifikaciji pojedinačnih sredstava, čime su dovedeni u pitanje obuhvat i točnost popisa.

***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, i osigurati dosljednu primjenu Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu stvarne identifikacije postojanja i stvarne vrijednosti svake pojedinačne stavke imovine.***

## 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 2017. godini.

Planom javnih nabava za nabave roba, vršenje usluga i izvođenje radova u 2017. godini, predviđeno je provođenje 240 postupaka javnih nabava, od kojih 229 otvorenih postupaka, 4 pregovaračka postupka bez objave, 5 konkurentskih zahtjeva i 2 izravna postupka u ukupnom iznosu od 5.708.010,84 KM.

Revizijom smo utvrdili da su realizirana 33 postupka javnih nabava, od kojih 29 otvorenih, 2 pregovaračka, 1 konkurentski i 1 izravni postupak u iznosu od 725.322,06 KM ili 12,71 % 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 2017. godinu.

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

## 8. Komentar

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-88/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel se nije u ostavljenom roku od 15 dana očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te isto postaje konačno.

Tim za reviziju:

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## 9. PRILOZI



## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2017. godine

Tablica br. 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2017. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2017. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2017. godinu	Postotak izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>490.673,96</b>	<b>-27.414,22</b>	<b>463.259,74</b>	<b>458.563,12</b>	<b>98,99</b>
611100	Bruto plaće	467.874,96	-7.414,22	460.460,74	458.563,12	99,59
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.799,00	-20.000,00	2.799,00	0,00	0,00
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>7.567,59</b>	<b>-68,70</b>	<b>7.498,89</b>	<b>7.464,55</b>	<b>99,54</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>2.363.300,00</b>	<b>-</b>	<b>2.363.300,00</b>	<b>2.184.897,73</b>	<b>92,45</b>
613100	Putni troškovi	7.500,00	+6.000,00	13.500,00	9.001,73	66,68
613200	Izdatci za energiju	2.070.000,00	-	2.070.000,00	1.922.401,96	92,87
613300	Izdatci za komun. usluge	8.500,00	-2.000,00	6.500,00	4.621,81	71,10
613400	Nabava materijala	9.000,00	+3.500,00	12.500,00	10.136,30	81,09
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	7.500,00	-2.500,00	5.000,00	3.875,93	77,52
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-	1.000,00	0,00	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	204.800,00	+2.000,00	206.800,00	198.972,52	96,21
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	-	2.000,00	2.019,35	100,97
613900	Ugovorene usluge	53.000,00	-7.000,00	46.000,00	33.868,13	73,63
<b>614000</b>	<b>Tekuće potpore</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00</b>
614400	Subvencije javnim poduzećima	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	0,00
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>2.911.541,55</b>	<b>-27.482,92</b>	<b>2.884.058,63</b>	<b>2.700.925,40</b>	<b>93,65</b>

**Proračun kapitalnih potreba**

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama (stanje 1. 1. 2017. g.)	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2017. g.	Izvršenje Kapit. proračuna u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2017. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	1.575.147,47	427.459,37	149.330,72	576.790,09	998.357,38	36,62
2016.	3.331.271,93	358.040,91	293.362,62	651.403,53	2.679.868,40	19,55
2017.	9.855.599,57	0,00	566.599,79	566.599,79	9.288.999,78	5,75
<b>Ukupno</b>	<b>14.762.018,97</b>	<b>785.500,28</b>	<b>1.009.293,13</b>	<b>1.794.793,41</b>	<b>12.967.225,56</b>	<b>12,16</b>