

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: 01-02-03-13-334/20  
R: 04-05,09-05/20

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za komunalne poslove**  
**za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine**

Brčko, srpanj 2020. godine

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO .....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE.....	10
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	11
6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka .....	12
6.3.1. Izdatci za materijal i usluge.....	12
6.4. Proračun kapitalnih potreba.....	15
6.5. Popis sredstava, tražbina i obveza.....	15
6.6. Javne nabave .....	17
7. KOMENTAR.....	18
8. PRILOZI .....	19

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



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



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

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

## NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. – 31. 12. 2019. 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, broj 18/18 - pročišćeni tekst) primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem 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 s rezervom:

- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2019. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.922.378,98 KM. Također, značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi, a nije izvršeno obavješćivanje Direkcije za financije o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, što nije sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. (Detaljnije u točki 6.5.)
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 64.976,17 KM, a da Odjel nema definiranu vrstu i obujam posebnih poslova u Odjelu, kao ni uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade. Također angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja angažiranja osoba (Detaljnije u točki 6.3.1.)

### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2019. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

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

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

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

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

*Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju 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.*

*Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.*

*Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.*

*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, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.*

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

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

*Potrebno je prije korištenja usluga reprezentacije, provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga.*

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

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

*Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.*

*Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je pri izradi tenderske dokumentacije, dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama.*

*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 postojeće nesani tarne deponije.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2019. GODINU**

### **2. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2019. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

### **3. OPĆI DIO**

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

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

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

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela:

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

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

#### **b) Pododjel za kapitalne investicije**

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

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

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

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

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjela za 2019. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

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

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2018. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-48-151/18 od 3. 7. 2019. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godinu broj: 13-002137/19 od 24. 7. 2019. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan) i isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH 30. 7. 2019. godine.

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

- **Implementirane preporuke odnose se na:**



Revizijom smo utvrdili da je Odjel implementirao preporuke revizije koje se odnose na:

- Dostavljanje Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka u zakonom propisanom roku.
- Određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje prilikom zaključivanja ugovora.
- Pravodobno pokretanje adekvatnog postupaka javne nabave kojim bi se osiguralo zaključivanje ugovora prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.

- **Nerealizirane preporuke**

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

- Jačanje interne kontrole u dijelu sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, primjene odredbi ugovora o obavljanju posebnih poslova, s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.
- Planiranje proračuna sukladno realnim potrebama Odjela.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju 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, prilikom sastavljanja izvješća o realizaciji proračuna.
- Definiranje: vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, uvjeta nastanka potrebe za njihovim obavljanjem, njihovog prethodnog vrednovanja i procedure načina angažiranja izvršitelja.
- U suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predložio izmjenu propisa u svezi s učinkovitijom realizacijom kapitalnih projekata i poboljšanjem procesa predlaganja i kandidiranja, kako bi Vlada iste uputila Skupštini u daljnju proceduru sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 14. 2. 2018. godine.

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

- **Odjel nije realizirao preporuke po izvješćima o obavljenoj reviziji za prethodne tri godine, a odnose se na sljedeće:**
  - Jačanje interne kontrole u dijelu poduzimanja aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada.
  - Sagledavanje stvarnog stanja i potrebe za javnom rasvjetom, uspostavljanje adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije i usluga održavanja javne rasvjete, te dosljedno provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.

- Potrebu 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.
- Kreiranje jedinstvenog formulara 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.
- Pravodobno obavješćivanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

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

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

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

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2019. 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
- kontrole troškova električne energije i održavanja javne rasvjete
- angažiranja fizičkih osoba na temelju ugovora o posebnim poslovima bez definiranja vrste i obujma posebnih poslova u Odjelu, kao i bez uspostavljene procedure i kriterija koji bi

osigurali provođenje načela transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade

- 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 s ciljem učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.***

## 6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, iz svoje nadležnosti, obavezan donijeti program rada za iduću godinu prije konca tekuće godine, koji sadrži ciljeve koje Odjel planira ostvariti i aktivnosti koje treba poduzeti radi ostvarenja programa rada. Program rada za 2019. godinu Odjel je sastavio u studenom 2018. godine u kojem je definirano ukupno 12 ciljeva djelovanja kako slijedi:

- 1) Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH – realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2017., 2018. i 2019. godinu za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabava.
- 2) Unapređenje i poboljšanje elementarnih uvjeta rada Odjela u djelokrugu njegovih nadležnosti.
- 3) Pribavljanje odobrenja za uporabu za projekt transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankićka iz Tvornice vode Plazulje.
- 4) Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekt VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta.
- 5) Izrada idejnih i glavnih projekata kao osnovnih tehničkih preduvjeta za provedbu daljnjih administrativnih procedura i realizaciju radova na terenu.
- 6) Nastavak realizacije projekta GRC Plazulje – Potočari trasom obilaznice.
- 7) Aktivnosti vezane za rad povjerenstva za legalizaciju bespravno izgrađenih elektroenergetskih objekata.
- 8) Dodjela potpora i nadzor na realizaciji potpora dodijeljenih JP Komunalno Brčko.
- 9) Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete.
- 10) Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom.
- 11) Suradnja i koordinacija s javnim poduzećima u Brčko distriktu, a posebno sa JP Komunalno Brčko.
- 12) Izvršiti izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđene Planom rada za 2019. godinu, koji se odnose na:

- Unapređenje i poboljšanje općih komunalnih usluga na prostoru Brčko distrikta BiH - realizacija projekata kapitalnog proračuna za 2017., 2018. i 2019. godinu, za koje bude pribavljeno odobrenje za građenje i za koje budu provedene procedure javnih nabava.

- Pribavljanje odobrenja za uporabu za projekt transportnog cjevovoda za vodoopskrbu vodotornja Vrankićka iz Tvornice vode Plazulje.
- Istražne bušotine na novoj lokaciji, projekat VDS Stjekovica – Rašljani radi pojave klizišta.
- Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom.
- Zamjena postojeće javne rasvjete u LED rasvjetu i izgradnja nove LED rasvjete.
- Rješavanje postojeće deponije i otvaranje centra za upravljanje otpadom.
- Izmjene i dopune Zakona o upravljanju otpadom Brčko distrikta BiH.

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

### 6.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Tekući proračun Odjela za 2019. godinu odobren je u iznosu od **3.271.427,24 KM**, a izvršen u iznosu od **3.007.725,98 KM** ili **91,94 %** odobrenog proračuna (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

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

Uočili smo, kao i u ranijem razdoblju, da tekstualni dio godišnjeg izvršenja proračuna Odjela ne sadrži obrazloženja utroška sredstava pozicija tekućeg i kapitalnog proračuna odnosno razloga za ne realizaciju proračuna, također, 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 izvješća o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju 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.***

#### 6.3.1. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal i usluge odobreni su u iznosu od 2.639.941,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.404.010,31 KM ili 91,06 % odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za energiju** odobreni su u iznosu od 2.055.898,00 KM, a realizirani su u iznosu od 2.042.939,66 KM ili 99,37 % plana, a odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

Revizijom smo utvrdili, kao i u ranijem razdoblju, da Odjel u 2019. godini nema uspostavljenu sistemsku evidenciju potrebnih (projektom utvrđenim) i stvarno ugrađenih rasvjetnih tijela po količini i vrsti, s obzirom da je značajan dio rasvjete po navodima odgovornih osoba izveden bez kompletne projektne dokumentacije, što otežava efektivnu kontrolu značajnih računa za električnu energiju u dijelu nužnih utrošaka električne energije.

***Potrebno je sagledati stvarno stanje i potrebe za javnom rasvjetom, uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu utroška električne energije.***

**Izdatci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu od 314.346,00 KM, a realizirani u iznosu od 261.343,02 KM ili 83,14 % odobrenog proračuna za ove namjene. U okviru ovih izdataka najznačajniji su izdatci za usluge održavanja niskonaponske mreže i ulične rasvjete, a realizirani su u iznosu od 255.572,64 KM, na temelju Ugovora o pružanju usluga broj: 13-003952/18 do 18. 2. 2019. godine s JP “Komunalno Brčko“ d. o. o.

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.

Revizijom smo utvrdili da, Odjel ni u 2019. godini, nije uspostavio pravodobnu i efektivnu kontrolu održavanja javne rasvjete.

***Potrebno je uspostaviti adekvatnu evidenciju i kontrolu usluga održavanja javne rasvjete, te osigurati njezinu dosljednu provedbu i dokumentiranje provedenih kontrolnih aktivnosti sukladno procijenjenim rizicima i raspoloživim resursima.***

**Izdatci za ugovorene usluge** odobreni su u iznosu od 92.697,00 KM, a realizirani u iznosu od 79.927,56 KM, ili 86,22 % plana.

U okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2019. godine realizirani su **izdatci za privremene i povremene poslove, te po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 64.976,17 KM**, a odnose se na naknade po ugovorima o obavljanju posebnih poslova. Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti broj: 33-006513/18 od 26. 12. 2018. godine, za angažiranje četiri izvršitelja na poslovima za koje, 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 propisani su forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova, dok su način angažiranja i visina naknade dani u nadležnost rukovoditelja tijela uprave bez postojanja prethodno definiranih procedura i kriterija koji bi osigurali načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja i utvrđivanja visine naknade.

Uvidom u stanje popunjenosti sistematiziranih pozicija, obrazloženje prijedloga za angažiranje izvršitelja za obavljanje posebnih poslova, kao i opis poslova u pojedinačnim ugovorima utvrđeno je da se ugovori odnose na obavljanje redovitih stručnih poslova iz djelatnosti Odjela i da je potreba za njihovim obavljanjem nastala zbog nepopunjenosti pozicija čiji opis većim dijelom odgovara opisima iz ugovora. Istodobno postojanje ispražnjene pozicije i potreba za posebnim poslovima ukazuje na moguću neusklađenost postojećeg Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti Odjela.

***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, kao i preispitati usuglašenost Organizacijskog plana Odjela s potrebama za obavljanje djelatnosti.***

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

U postupku revizije utvrdili smo da su (s jednom osobom) zaključivani ugovori o vršenju posebnih poslova dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

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

Izuzev navedenog, u okviru ugovorenih usluga, u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine realizirani su izdatci za usluge reprezentacije u iznosu od 8.198,40 KM.

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

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

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

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

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

Izuzev navedenog, revizijom smo utvrdili da su tijekom siječnja i veljače, korištene usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH, a da sa davateljem (dobavljačem) usluga reprezentacije nije bilo provedenog postupka nabava usluga i potpisanog ugovora (ugovor potpisan 4. 3. 2019. godine).

***Potrebno je prije korištenja usluga reprezentacije, provesti postupak javne nabave i zaključiti ugovor o pružanju usluga.***

#### 6.4. Proračun kapitalnih potreba

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2017. - 2019. godine, odobren je u iznosu od 19.323.927,86 KM, a realiziran je s 31. 12. 2019. godine u iznosu od 2.903.885,99 KM ili 15,03 %, što je pokazatelj neučinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.

Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2019. godinu, koji se odnosi na 134 projekata iznosi 6.902.614,63 KM, a izvršen je u iznosu od 99.221,81 KM, što čini 1,44 %. (Tablica 2 u prilogu Izvješća). Odobravanje projekata, kao i u ranijem razdoblju, vršeno je najvećim dijelom neposrednim kandidiranjem amandmana na proračun bez postojanja prethodno definiranih uvjeta (tehničkih, pravnih, ekonomskih) i dokaza o njihovom ispunjavanju što predstavlja veliki izazov za njihovu realizaciju u zakonskom roku uz uvažavanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti u trošenju proračunskih sredstava.

Ukupno neutrošena sredstva odobrena proračunom za 2017. godinu iznose 4.104.994,40 KM, koji je bio operativan samo do konca 2019. godine, što predstavlja 67,67 % odobrenog proračuna i ukazuje na nedovoljnu učinkovitost Odjela u korištenju proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

***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.***

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

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

Voditelj Odjela je 11. 10. 2019. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza broj: 13-003143/19.

Odredbama članka 2 navedene odluke propisan je zadatak povjerenstava je da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavljanju popisa stalnih sredstava, tražbina i obveza sastave plan rada i izvrše popis u Odjelu sa stanjem na dan 31. 12. 2019. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostave Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2020. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, te ga dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 10. 2. 2020. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod (a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

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

Izuzev toga, uvidom u Izvješće o izvršenom popisu utvrđeno je iskazivanje pojedinačnih stavki imovine u više stavki (po privremenim situacijama), dodavanje vrijednosti bez korekcija za vrijednost zamijenjenih sredstava koja su bila predmet rekonstrukcije. Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjela evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti 29.806,36 KM, za koja je sastavljen zapisnik u kojem je navedeno da su sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu (nalaze se fizički u JP Komunalno). Također, u izvješću o izvršenom popisu navedena su sporna sredstva u iznosu od 1.545.561,05 KM, a u svezi sa Sporazumom o diobenoj bilanci između Vlade Brčko distrikta i JP „Komunalno Brčko“ broj 01.01-13-005803/09-1 od 13. 2. 2009. godine. Navedene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja nisu predložena za isknjižavanje.

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

Odredbama članka 17 stavka 2 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko propisano je da proračunski korisnik najmanje jednom godišnje popisuje stanje sredstava, a Trezor usklađuje stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

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

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

Na temelju podatka iz analitičke evidencije, izvršen je popis sumnjivih i spornih i naplativih tražbina na dan 31. 12. 2019. godine, te je utvrđeno kako slijedi:

1. Tražbina po osnovi komunalnih usluga za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine na dan 1. 1. 2019. godine u iznosu od 21.046.133,60 KM
2. Naplaćeno do konca 2019. godine u iznosu od 46.111,63 KM
3. Isknjiženo po osnovi zastare u iznosu od 1.077.642,99 KM
4. Saldo na dan 31. 12. 2019. godine u iznosu od 19.922.378,98 KM.

Utvrdili smo da Odjel nije provjerio mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.922.378,98 KM, što nije sukladno odredbama članka 2 točke a) spomenute



Upute. Također, utvrdili smo da Odjel nije izvršio popis dugoročnih i kratkoročnih obveza, a samim tim nije ni provjerio realnost dospjeća obveza.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospjeća obveza, prilikom obavljanja godišnjeg popisa.***

Odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici obvezni obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Revizijom smo utvrdili da je na ekonomskom kodu investicije u tijeku evidentirano 21.625.954,81 KM koje se odnose na izgradnju i ulaganja u stalna sredstva prethodnih godina, kao što su objekti vodovod i kanalizacije (tvornica vode, vodovodna i kanalizacijska mreža u MZ, bunari i sli), objekti za deponije smeća, transformatorske stanice, podzemni i nadzemni vodovi elektroenergetske mreže, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde, ceste i mostovi, izlazne građevine korita rijeka i potoka, športski tereni, ceste u izgradnji, ostali objekti, te groblja i mezarja.

Značajan dio sredstava najmanje u iznosu od 19.170.065,01 KM suštinski se upotrebljava i koristi (tvornica vode, vodovodne i kanalizacijske mreže, mostovi, pločnici i sl.)

Tijekom 2019. godine sa spomenutog ekonomskog koda, nije vršeno preknjižavanje investicija u tijeku na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu realiziranih investicija, što nije sukladno odredbama članka 4 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je da Odjel pravodobno obavješćuje 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 evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.***

## 6.6. Javne nabave

Sukladno odobrenom proračunu i Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-518/19 od 28. 1. 2019. godine Odjel je pokrenuo postupak nabave opreme za postavljanje mobilne pretovarne stanice za odlaganje komunalnog otpada.

Nakon provedenog otvorenog postupka, odabran je ponuđač za nabavu samokompaktirajuće poluprikolice za transport otpada po cijeni od 162.630,00 KM i ponuđač za nabavu dvije samokompaktirajuće poluprikolice za transport otpada po cijeni od 349.830,00 KM. Na temelju uložene žalbe sudionika postupka Ured za razmatranje žalbi je donio rješenje o poništavanju odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, tenderske dokumentacije i obavijesti o nabavi.

Člankom 53 Zakona o javnim nabavama je propisano da je ugovorno tijelo dužno pripremiti tendersku dokumentaciju sukladno odredbama zakona i podzakonskim aktima. U tenderskoj dokumentaciji ugovorno tijelo daje potpune informacije o uvjetima ugovora i postupku dodjele ugovora koji su kandidatima / ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za sudjelovanje, odnosno ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi.

Člankom 103 Zakona je propisano da u postupcima javne nabave, apsolutno bitne povrede zakona o kojima Ured za žalbe vodi računa po službenoj dužnosti, a koje mogu dovesti do poništavanja postupka u potpunosti ili djelomično je neusklađenost tenderske dokumentacije sa zakonom ili podzakonskim aktima, koja je dovela do nemogućnosti utvrđivanja osnovanosti žalbenih navoda ili koja je dovela do narušavanja osnovnih načela ovog zakona, odnosno nezakonite dodjele ugovora.

U tenderskoj dokumentaciji je navedeno da će se plaćanje vršiti u roku od 15 dana od dana prijama fakture, dok je u nacrtu ugovora navedeno da naručilac plaća ugovorenu cijenu u roku od 30 dana od dana dostavljanja računa. Zbog tenderske dokumentacije koja sadrži različite rokove plaćanja, kao i nepotpuno provedenih radnji postupka, vezano za provjeravanje traženih i dostavljenih podataka o predmetu nabave, Ured za žalbe je ocijenio da ne može utvrditi i razmotriti osnovanost žalbe, što je apsolutno bitna povreda zakona i razlog za poništavanje postupka.

Odjel nije pripremio tendersku dokumentaciju sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama zbog čega su se stekli uvjeti za poništavanje postupka.

***Potrebno je pri izradi tenderske dokumentacije dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama.***

Izuzev navedenog, odredbama članka 6 Zaključka od 28. 1. 2019. godine Skupština Brčko distrikta BiH, Odjel je zadužen da u najkraćem roku osigura sve uvjete za privremeno postavljanje mobilne pretovarne stanice na lokaciji postojeće nesanitarnе deponije. Zbog nepravilnosti prilikom pripreme tenderske dokumentacije Odjel nije ispoštovao Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH.

***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 postojeće nesanitarnе deponije.***

## 7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-218/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije izjasnio na Nacrt izvješća, stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## **8. PRILOZI**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2019. godine

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Odobreni proračuna za 2019. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja u odnosu na plan (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>643.988,16</b>	<b>-36.531,55</b>	<b>607.456,61</b>	<b>593.254,11</b>	<b>97,66</b>
611100	Bruto plaće	628.988,16	-36.531,55	592.456,61	593.254,11	100,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00
<b>612100</b>	<b>Doprinos na teret poslodavca</b>	<b>17.234,39</b>	<b>-3.204,76</b>	<b>14.029,63</b>	<b>10.461,56</b>	<b>74,57</b>
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>3.222.244,00</b>	<b>-582.303,00</b>	<b>2.639.941,00</b>	<b>2.404.010,31</b>	<b>91,06</b>
613100	Putni troškovi	13.000,00	10.000,00	23.000,00	5.073,81	22,06
613200	Izdatci za energiju	1.905.898,00	150.000,00	2.055.898,00	2.042.937,56	99,37
613300	Izdatci za komun. usluge	1.006.000,00	-885.000,00	121.000,00	2.289,49	1,89
613400	Nabava materijala	19.000,00	0,00	19.000,00	4.047,66	21,30
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	8.000,00	0,00	8.000,00	5.481,86	68,52
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	0	0,00	0	0	0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	260.346,00	54.000,00	314.346,00	261.343,02	83,14
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	5.000,00	0,00	5.000,00	2.818,25	56,37
613900	Ugovorene usluge	87.697,00	5.000,00	92.697,00	79.927,56	86,22
<b>615200</b>	<b>Kapitalne potpore pojedincima, neprofitnim organizacijama</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ukupan tekući proračun</b>	<b>3.883.466,55</b>	<b>-612.039,31</b>	<b>3.271.427,24</b>	<b>3.007.725,98</b>	<b>91,94</b>

**Proračun kapitalnih potreba**

Tablica br. 2

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama (stanje 1. 1. 2019. g.)	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. g.	Izvršenje kapit. proračuna u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. godine (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2019. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2017.	6.066.564,79	1.237.792,26	723.778,13	1.961.570,39	4.104.994,40	32,33
2018.	6.354.748,44	22.132,97	820.960,82	843.093,79	5.511.654,65	13,27
2019.	6.902.614,63		99.221,81	99.221,81	6.803.392,82	1,44
<b>Ukupno</b>	<b>19.323.927,86</b>	<b>1.259.925,23</b>	<b>1.643.960,76</b>	<b>2.903.885,99</b>	<b>16.420.041,87</b>	<b>15,03</b>