

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)

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

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за комуналне послове**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	6
2 УВОД.....	9
3 ОПШТИ ДИО .....	9
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	10
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	11
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	20
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	20
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима .....	22
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	25
6.4 Планирање и извршење текућег буџета .....	25
6.5 Планирање и извршење капиталног буџета.....	31
6.5.1 Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима .....	31
6.5.2 Буџет капиталних потреба .....	32
6.6 Евиденција сталних средстава.....	34
6.7 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године .....	35
7 КОМЕНТАР .....	36
8 ПРИЛОЗИ.....	37



## ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. шефа Одјељења

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање Одјељења над средствима и имовином који су му дати на управљање. Руководство је одговорно да обезбједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност ревизора

Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

#### Основ за изражавање мишљења

- Неутрошена средства текућег буџета у износу од 675.568,94 КМ ребалансом буџета за 2022. годину, нису ослобођена како би се могла усмјерити у друге програме и активности, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).

- Расходи за енергију реализовани су у већем износу за 31.506,89 КМ, у односу на одобрена средства, што није у складу с чланом 5 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Издаци за материјал, ситан инвентар и услуге у износу од 899.856,00 КМ, накнаде трошкова запослених у износу од 53.123,00 КМ и издаци за набавку сталних средстава у износу од 8.717.075,36 КМ планирани су у 2022. години у напријед наведеним износима више од износа предвиђених Документом оквирног буџета Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година што није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Одјељење није успоставило процедуру за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада у дијелу: плаћања рачуна у прописаном року, контроле вагања возила, јасног документовања извршених и наплаћених услуга, као и писменог обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда (детаљније у тачки 6.4 Извјештаја).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 55.124,26 КМ. Одјељење нема успостављену процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности приликом избора извршилаца, Установили смо и недоследну примјену Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених без адекватног образложења и доказивања изузетних околности (детаљније у тачки 6.4. Извјештаја).
- Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба од 27,80%, настала као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, односно недефинисаним процедурама координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре (Детаљније у тачки 6.5.2. Извјештаја).
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2022. године није извршен на начин и у роковима прописаним Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ. Није усаглашено књиговодствено и стварно стање сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“, и није провјерена могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 19.556.870,57 КМ (детаљније у тачки 6.7 Извјештаја).

## Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

---

## 1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.
3.	6.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе одлуке, у дијелу спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле.
4.	6.2.	Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, интензивирати активности на добијању дозвола за управљање отпадом и е у рад мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева, како је то прописано одредбама Закона о управљању отпадом.
5.	6.2.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о обновљивим изворима енергије и ефикасној когенерацији БД БиХ у дијелу предвиђених рокова за формирање Службе за систем подстицаја и усвајања Упутства о раду балансне групе обновљивих извора и Правилника о гаранцији о поријеклу електричне енергије.
6.	6.2.	Потребно је благовремено покренути поступке јавних набавки како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.
7.	6.2.	Потребно је приликом сачињавања тендерске документације досљедно се придржавати Закона о јавним набавкама, у дијелу давања свих неопходних информација за припрему понуда.
8.	6.3.	Потребно је активности које су планиране програмима реализовати у роковима који су дефинисани годишњим планом рада Одјељења.
9.	6.4.	Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
10.	6.4.	Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу одобреног износа за буџетског корисника.
11.	6.4.	Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

12.	6.4.	Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.
13.	6.4.	Потребно је извјештајима о извршењу буџета обухватити сумњива и спорна потраживања са описом мјера које ће се предузети ради наплате истих.
14.	6.4.	Потребно је средства реализовати на основу буџета и одобрених оперативних планова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.
15.	6.4.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
16.	6.4.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.
17.	6.4.	Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те покренути измјену буџета прије прекорачења одобрених средстава.
18.	6.4.	Потребно је интензивирати активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.
19.	6.4.	Потребно је успоставити процедуру за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада у дијелу: плаћања рачуна у прописаном року, контроле вагања возила, јасног документовања извршених и наплаћених услуга, као и писменог обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда.
20.	6.4.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.
21.	6.4.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.
22.	6.4.	Потребно је приликом сачињавања буџетског захтјева поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу свеобухватности расхода и издатака Одјељења.
23.	6.5.1.	Потребно је активности на планирању и реализовању средстава за субвенције јавним предузећима предузимати правовремено да би се исте могле реализовати у роковима предвиђеним програмима за утршак средстава.
24.	6.5.2.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
25.	6.5.2.	Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.

26.	6.5.2.	Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.
27.	6.5.2.	Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.
28.	6.6.	Потребно је да Одјељење достави податке Канцеларији за управљање јавном имовином за грађевине чију је изградњу финансирао, а у власништву су Дистрикта ради евиденције у регистру некретнина, у складу са одредбама члана 33 Закона о јавној имовини.
29.	6.6.	Потребно је, приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности), како би се исти искњижио из вриједности сталног средства, с циљем фер приказивања нове вриједности средства.
30.	6.7.	Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.
31.	6.7.	Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог и стварног стања сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године.
32.	6.7.	Потребно је, приликом обављања годишњег пописа, досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, односно реалности доспијећа обавеза).



## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

### 2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима ревизије.

### 3 ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђени су Организационим планом Одјељења за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ који је донесен 9. новембра 2016. и Измјенама и допунама Организационог плана од 3. септембра 2018. године. За ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој и стратегију комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су следеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

а) Пододјељење за развој и стратегију комуналних услуга:

- врши израду нацрта стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта БиХ електричном енергијом, водом и гасом и израду стратегије за управљање чврстим отпадом и отпадним водама;
- организује јавну расправу и стручну расправу о нацрту стратегија у комуналној области;
- израђује стратегију развоја услуга у комуналној дјелатности;
- врши промоцију стратегије, едукацију заинтересованих с циљем упознавања са стратешким циљевима;
- израђује акциони план имплементације програма и пројеката у комуналној области;
- врши надзор и извјештава шефа Одјељења о спровођењу политике пружања комуналних услуга;
- спроводи процес унапређивања и модернизације уличне расвјете;
- припрема нацрте закона и подзаконске акте шефу;
- издаје одобрења и сагласности из своје надлежности;
- испитује тржиште комуналних услуга, прати и анализира политику цијена у комуналној области;
- припрема социоекономску анализу у области комуналних услуга.

b) Пододјељење за капиталне инвестиције:

- анализира стање инфраструктуре по врстама, локацији и степену развијености;
- предлаже мјере за унапређивање развоја комуналне инфраструктуре;
- предлаже увођење савремених материјала у комуналној инфраструктури;
- врши анализу потреба пословног окружења за развој и унапређивање комуналне инфраструктуре;
- припрема предлог програма и плана реализације капиталних инвестиција;
- реализује планове и програме инвестиционих активности у Брчко дистрикту БиХ;
- учествује у израдама студија изводљивости инфраструктурних пројеката у области комуналне инфраструктуре;
- припрема нацрте законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- организује надзор над реализацијом инвестиционих пројеката;
- испитује тржиште у области комуналних услуга ради развоја комуналне инфраструктуре.

Организационим планом Одјељења предвиђена је двадесет једна (21) позиција, а на дан 31. 12. 2022. године у Одјељењу је било двадесет (20) запослених.

Одјељење је смјештено у згради Владе, Булевар мира број 1, Брчко.

#### 4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима као и да ли је примјерено понашање руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## 5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-394/22 од 7. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Одјељење је 19. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и исти доставило Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.	Одјељење је предузимало активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, али исти нису отклоњени у цијелости.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је, у сарадњи са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, интензивирати активности на добијању дозвола за управљање отпадом и пуштање у рад мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева, како је то прописано одредбама Закона о управљању отпадом.	Одјељење није предузимало активности у сарадњи са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ на добијању дозвола за управљање отпадом и пуштање у рад мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева, како је то прописано одредбама Закона о управљању отпадом.	Није спроведена
3.	Потребно је интензивирати активности на реализацији програмских задатака дефинисаних Програмом рада Одјељења.	Одјељење је предузимало активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, али није реализовало циљ који се односи на израду новог закона о управљању отпадом Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена

4.	Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Одјељење није испоштовало одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
5.	Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење се није придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом приликом израде буџета како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
6.	Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања извјештаја о реализацији буџета, досљедно примјени одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу образлагања одступања остварених од планираних расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације и мјера које ће се предузети на отклањању одступања у наредном периоду.	Одјељење није, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досљедно примјењивало одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу мјера које ће се предузети на отклањању одступања у наредном периоду.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је интензивирати активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.	Одјељење није интензивирало активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.	Није спроведена
8.	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.	Одјељење је ангажовало лица ради обављања посебних послова у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.	Спроведена
9.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.	Одјељење није приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовало Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.	Није спроведена

10.	Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.	Одјељење је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредило обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједило њено извршење.	Спроведена
11.	Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинило извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставило Влади Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
12.	Потребно је да се Одјељење придржава одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.	Одјељење се придржавало одредаба Одлуке о начину и утрошку средстава за репрезентацију и поклоне у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу документовања трошкова репрезентације.	Спроведена
13.	Потребно је да Одјељење благовремено предузима и спроводи активности неопходне за реализацију капиталних грантова, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода, с циљем омогућавања анализе остварених резултата.	Одјељење није благовремено предузимало и спроводило активности неопходне за реализацију капиталних грантова, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода, с циљем омогућавања анализе остварених резултата.	Није спроведена
14.	Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.	Одјељење није, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложило измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.	Није спроведена

15.	Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.	Одјељење није, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисало процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.	Није спроведена
16.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
17.	Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.	Одјељење није благовремено предузимало неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.	Није спроведена
18.	Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.	Одјељење је правовремено обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, али се исто није прекњижило у цијелости као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ.	Дјелимично спроведена

19.	Потребно је, приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности), како би се исти искњижио из вриједности сталног средства, с циљем фер приказивања нове вриједности средства.	Одјељење није приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдило његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелило назив у складу с његовом функционалном суштином.	Није спроведена
20.	Потребно је, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Одјељење није, Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставило Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Није спроведена
21.	Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог и стварног стања сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године.	Одјељење није иницирало усаглашавање књиговодственог и стварног стања сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године.	Није спроведена
22.	Потребно је, у сарадњи са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, дефинисати статус и евидентирање средстава предатих ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, којима Предузеће не управља нити их користи.	Одјељење није у сарадњи са ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, дефинисало статус и евидентирало средства предата ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, којима Предузеће не управља нити их користи.	Није спроведена

23.	Потребно је, приликом обављања годишњег пописа, досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза.	Одјељење није приликом обављања годишњег пописа досљедно примјењивало одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза.	Није спроведена
24.	Потребно је благовремено планирати и покретати поступке јавних набавки радова, ради реализације програмских задатака Одјељења.	Одјељење није благовремено планирало и покретало поступке јавних набавки радова, ради реализације програмских задатака Одјељења.	Није спроведена
25.	Потребно је вршити ажурирање плана набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у дијелу усклађивања плана набавки са усвојеним буџетом Одјељења.	Одјељење није вршило ажурирање плана набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, у дијелу усклађивања плана набавки са усвојеним буџетом Одјељења.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.	Одјељење није предузимало активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења	Није спроведена
2.	Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета и текућег буџета за капиталне грантове појединцима, непрофитним организацијама и предузећима те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.	Одјељење није приликом сачињавања извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијењивало одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета и текућег буџета за капиталне грантове појединцима, непрофитним организацијама и предузећима те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.	Није спроведена



3.	Потребно је интензивирати активности на успоставити адекватне евиденције и контроле утrophка електричне енергије.	Одјељење није интензивирало активности на успостави адекватне евиденције и контроле утrophка електричне енергије	Није спроведена
4.	Потребно је, досљедно поштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђења свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.	Одјељење није досљедно поштовало Закључак Скупштине, број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђења свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.	Није спроведена
5.	Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу утврђивања накнаде за обављање посебних послова, те образложења изузетне потребе и обезбјеђења сагласности Владе за ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у Одјељењу.	Одјељење није ангажовало лица ради обављања посебних послова у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу утврђивања накнаде за обављање посебних послова, те образложења изузетне потребе и обезбјеђења сагласности Владе за ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у Одјељењу.	Није спроведена
6.	Потребно је садржај уговора о посебним пословима прилагодити одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу навођења стручне спреме ангажованог лица.	Одјељење није садржај уговора о посебним пословима прилагодило одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе у дијелу навођења стручне спреме ангажованог лица.	Није спроведена
7.	Потребно је да Одјељење, по одобравању средства у текућем буџету за капиталне грантове предузећима, одмах покрене процедуру израде документације неопходне за реализацију средстава.	Одјељење није по одобравању средства у текућем буџету за капиталне грантове предузећима, покретало процедуру израде документације неопходне за реализацију средстава.	Није спроведена

8.	Потребно је да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета да доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за ефикасну и економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.	Одјељење није ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложило минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створило услове неопходне за ефикасну и економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.	Није спроведена
9.	Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Одјељење није Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставило Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Није спроведена
10.	Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.	Одјељење није иницирало усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.	Није спроведена
11.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.	Одјељење није досљедно примјењивало одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.	Одјељење није предузимало активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског пословања претходних година.	Није спроведена

2.	Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.	Одјељење није ради ефикаснијег пословања, успоставило систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.	Није спроведена
3.	Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени програмом рада Одјељења.	Одјељење није предузимало активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени програмом рада.	Није спроведена
4.	Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета, те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.	Одјељење није приликом сачињавања извјештаја о реализацији буџета, досљедно примијенило одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу образлагања утрошка капиталног буџета, те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.	Није спроведена
5.	Потребно је дефинисати врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршити њихово претходно вредновање, дефинисати процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.	Одјељење није дефинисало врсту и обим посебних послова у Одјељењу, услове настанка потребе за њиховим обављањем, извршило њихово претходно вредновање, дефинисало процедуру начина ангажовања извршилаца, као и преиспитало усаглашеност Организационог плана Одјељења с потребама за обављање дјелатности.	Није спроведена
6.	Потребно је да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета да доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створи услове неопходне за економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.	Одјељење није ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложило минимум услова неопходних за њихово кандидовање, а након усвајања буџета доношењем оперативних планова са утврђеним активностима, носиоцима и роковима створило услове неопходне за економичну реализацију одобрених капиталних пројеката у оквиру прописаних рокова.	Није спроведена

7.	Потребно је извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Одјељење није извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава, доставило Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.	Није спроведена
8.	Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.	Одјељење није иницирало усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.	Није спроведена
9.	Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.	Одјељење није досљедно примјењивало одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу процјене наплативости потраживања, односно реалности доспијећа обавеза, приликом обављања годишњег пописа.	Није спроведена
10.	Потребно је досљедно поштовати Закључак Скупштине, број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђења свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.	Одјељење није поштовало Закључак Скупштине број: 01-02-518/19 од 28. јануара 2019. године, у дијелу обезбјеђења свих услова за привремено постављање мобилне претоварне станице на локацији постојеће несанитарне депоније.	Није спроведена

***Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Одјељење је усвојило следеће подзаконске акте: Правилник о интерној контроли Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, Правилник о поклонима и рекламном материјалу, Правилник о правилима понашања службеника и намјештеника, Правилник о интерним процедурама и поступцима у реализацији пројеката, изградње, реконструкције и одржавања водоводних, одводних и електроенергетских објеката, Правилник о интерној контроли коришћења возила, коришћења погонског горива и одржавања возила.

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2022. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле;
- интензивирања активности на добијању дозвола за управљање отпадом и пуштање у рад мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева, како је то прописано одредбама Закона о управљању отпадом;
- досљедне примјене одредаба Закона о обновљивим изворима енергије и ефикасној когенерацији Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за формирање Службе за систем подстицаја и усвајања Упутства о раду балансне групе обновљивих извора и Правилника о гаранцији о поријеклу електричне енергије;
- благовременог покретања поступака јавних набавки, како би се исти реализовали у складу са усвојеним планом набавке;
- досљедног придржавања Закона о јавним набавкама, приликом сачињавања тендерске документације и давања свих неопходних информација за припрему понуда;
- планирања активности у складу са роковима који су дефинисани Годишњим планом рада Одјељења;
- досљедног спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле;
- досљедног поштовања одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, те ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;
- досљедног поштовања одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину приликом реализације одобреног износа за буџетског корисника;
- придржавања горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- образложења одступања расхода и издатака и детаљног дефинисања мјера за отклањање насталих одступања у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању;
- извјештаја о извршењу буџета и обухвата сумњивих и спорних потраживања са описом мјера које ће бити предузете ради наплате истих;
- реализовања средстава на основу буџета и одобрених оперативних планова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину;
- реализовања средстава до краја текуће године и благовременог ослобађања како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности;
- покретања измјене буџета прије прекорачења одобрених средстава за 2022. годину;
- интензивирања активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије;
- успоставе процедуре за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада које се односе на: плаћање рачуна у прописаном року, контролу вагања возила, јасно документовање извршених и наплаћених услуга, као и писмено обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда;

- доношења писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности;
- ангажовања лица за обављање посебних послова, уз досљедно поштовање Правилника о раду, као и максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности;
- сачињавања буџетског захтјева у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, и свеобухватности расхода и издатака Одјељења;
- предузимања правовремених активности на планирању и реализовању средстава за субвенције јавним предузећима да би се исте могле реализовати у роковима предвиђеним програмима за утрошак средстава;
- иницирања измјена прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета;
- сарадње са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисања процедура координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре;
- обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину;
- благовременог предузимања неопходних активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење;
- доставе податка Канцеларији за управљање јавном имовином за грађевине чију је изградњу финансирало, а у власништву су Дистрикта ради евиденције у регистру некретнина, у складу са одредбама члана 33 Закона о јавној имовини;
- утврђивања укупне вриједности или вриједности појединих функционалних или економских цјелина сталног средства и додјељивања назива истог у складу с његовом функционалном суштином;
- достављања извјештаја о извршеном попису средстава и извора средстава Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- иницирања усаглашавања књиговодственог и стварног стања сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године;
- досљедне примјене одредаба Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза те обухватања свих средстава (инвестиција у припреми или у току процјене наплативости потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, односно реалности доспијећа обавеза).

***Потребно је, ради ефикаснијег пословања, успоставити систем интерних контрола који ће елиминисати наведене слабости и допринијети ефикасном остваривању циљева Одјељења.***

## **6.2 Усклађеност са законом и другим прописима**

Влада Брчко дистрикта БиХ је 17. децембра 2020. године донијела Одлуку о усвајању Стратегије развоја система интерних финансијских контрола у јавном сектору Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2025. година са акционим планом (у даљем тексту: Одлука). Увођење јавне интерне финансијске контроле (у даљем тексту : PIFC) у Брчко дистрикту БиХ у складу са захтјевима ЕУ, исказано је и у Стратегији реформе управљања

јавним финансијама Брчко дистрикта БиХ, 2021–2025. година. Уједно, увођење PIFC-а је предуслов за пренос управљања претприступним фондовима. Стратешки циљ развоја финансијског управљања и контроле у периоду 2021–2025. година је да се успостави функционалан и дјелотворан PIFC, ублаже кључни ризици у пословању и унаприједи рад јавног сектора у Брчко дистрикту БиХ. Оперативни циљеви изведени из овог стратешког циља су:

1. Развити методолошки оквир за спровођење финансијског управљања и контроле;
2. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за поуздано управљање приходима, расходима, имовином и обавезама;
3. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за средњорочно планирање и програмски буџет;
4. Усмјерити интерне контроле на ризике везане за ефикасност пословних процеса и
5. Ојачати управљачку одговорност за законитост, циљеве и резултате.

Одјељење није реализовало сљедеће оперативне циљеве: Усмјеравање интерне контроле на ризике за поуздано управљање приходима, расходима, имовином и обавезама, у дијелу успостављања регистра ризика код буџетског корисника, односно Одјељења; Усмјеравање интерне контроле на ризике за средњорочно планирање и програмски буџет, у дијелу регистра ризика за буџетске програме пилот буџетског корисника, односно Одјељења; и Усмјеравање интерне контроле на ризике везане за ефикасност пословних процеса Одјељења, у дијелу броја апликативних контрола које су претходно вршене мануелно.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Одлуке, у дијелу спровођења оперативних циљева у области финансијског управљања и контроле.***

Одредбама члана 12 Закона о управљању отпадом прописано је да је за послове управљања отпадом потребно прибавити дозволу коју издаје Одјељење надлежно за заштиту животне средине. Одредбама члана 16 истог закона прописано је да се дозвола за управљање отпадом, везано за спаљивање отпада, издаје на период од десет година. Чланом 11 Закона послови управљања отпадом дати су у надлежност Одјељења.

На основу додијељених средстава капиталног гранта Одјељења за 2018. годину, ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, извршило је набавку мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева. Проблем отпада анималног поријекла и животињских лешева није још увијек ријешен из разлога што мобилна спалионица ни до краја 2022. године, није добила потребну дозволу за управљање отпадом везану за спаљивање отпада, како је предвиђено одредбама члана 16 Закона о управљању отпадом.

***Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, интензивирати активности на добијању дозвола за управљање отпадом и пуштање у рад мобилне спалионице за спаљивање отпада анималног поријекла и животињских лешева, како је то прописано одредбама Закона о управљању отпадом.***

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је донијела Закон о обновљивим изворима енергије и ефикасној когенерацији Брчко дистрикта БиХ којим је, између осталог, предвидјела формирање Службе за систем подстицаја (ССП) као саставног дијела Одјељења за

комуналне послове, која ће обављати административно-финансијске и друге оперативне послове система подстицаја производње енергије из обновљивих извора енергије, а рок за формирање је шест (6) мјесеци од ступања на снагу овог закона. Истим законом је дефинисано усвајање Упутства о раду балансне групе обновљивих извора, као и Правилника о гаранцији о поријеклу електричне енергије, за шта је рок три (3) мјесеца од ступања на снагу Закона.

Анализирајући документацију која се односи на реализацију ових, Законом, предвиђених обавеза, утврдили смо да до окончања наше ревизије, Одјељење није окончало активности на формирању Службе за систем подстицаја, нити је усвојено Упутство о раду балансне групе обновљивих извора и Правилник о гаранцији о поријеклу електричне енергије што није у складу с чланом 71 Закона о обновљивим изворима енергије и ефикасној когенерацији Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о обновљивим изворима енергије и ефикасној когенерацији Брчко дистрикта БиХ у дијелу предвиђених рокова за формирање Службе за систем подстицаја и усвајања Упутства о раду балансне групе обновљивих извора и Правилника о гаранцији о поријеклу електричне енергије.***

Планом набавки за 2022. годину Одјељење је планирало спровести 245 поступака набавки процијењене вриједности 20.740.302,00 КМ, од чега пет (5) поступака набавки робе процијењене вриједности 20.700,00 КМ, четрдесет један (41) поступак набавки услуга процијењене вриједности 1.113.020,00 КМ и 199 поступака набавке радова процијењене вриједности 19.606.602,00 КМ.

Увидом у План набавки Одјељења и реализацију набавки за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године утврдили смо да је од укупног броја планираних набавки реализовано тридесет осам (38) поступака, односно 1.761.450,00 КМ, што представља 8,49% у односу на планирани износ. Од наведеног броја реализованих набавки, реализован је један (1) поступак набавки услуга у вриједности од 40.000,00 КМ, тридесет седам (37) поступака набавке радова у вриједности 1.721.450,00 КМ, док реализације набавки робе у посматраном периоду није било.

***Потребно је благовремено покренути поступке јавних набавки како би се исти реализовали у складу са усвојеним Планом набавке.***

Чланом 53 Закона о јавним набавкама БиХ регулисано је да је уговорни орган дужан да припреми тендерску документацију у складу са овим законом и подзаконским актима, односно да у тендерској документацији даје потпуне информације о условима уговора и поступку додјеле уговора, а који су понуђачима довољни за припрему захтјева за учешће, односно понуду на стварно конкурентском основу. Такође, истим чланом Закона о јавним набавкама БиХ дефинисано је које су то минималне информације које треба да садржи тендерска документација, као и да је уговорни орган, приликом припреме тендерске документације, дужан да поштује принципе једнаког третмана и недискриминације понуђача.

Увидом у документацију која се односи на поништене поступке јавних набавки у Одјељењу, као и налоге за пренос средстава на име исплате трошкова жалбеног поступка (адвокатских услуга) по рјешењима Канцеларије за разматрање жалби при Агенцији за јавне набавке БиХ утврдили смо да су разлози поништавања поступака јавних набавки углавном настали као посљедица недостатака у тендерској документацији што није у складу с чланом 53 Закона о јавним набавкама БиХ.



***Потребно је, приликом сачињавања тендерске документације, досљедно се придржавати Закона о јавним набавкама, у дијелу давања свих неопходних информација за припрему понуда.***

### **6.3 План и реализација планом предвиђених задатака**

Одредбама члана 32 става 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, система праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената прописана је обавеза израде годишњег плана рада Одјељења. Годишњи план рада Одјељења чини шест (6) програма који су разрађени кроз двадесет (20) активности.

Назив првог програма је Заштита природе, тла, воде и ваздуха, прилагођеног најбољим праксама ЕУ и обухвата сљедеће активности у 2022. години:

- 1.1. Закон о обновљивим изворима енергије;
- 1.2. Измјена Закона о комуналним дјелатностима;
- 1.3. израда подзаконских аката.

Назив другог програма је Одрживо управљање отпадом. Обухвата сљедећу активност у 2022. години:

- 2.1. Закон о управљању отпадом

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није спровело и завршило активност из првог програма која се односи на израду подзаконских аката и активност из другог програма која се односи уређења законског оквира за збрињавање чврстог отпада у 2022. години, како је предвиђено да се уради годишњим планом за 2022. годину.

***Потребно је активности које су планиране програмима реализовати у роковима који су дефинисани годишњим планом рада Одјељења.***

### **6.4 Планирање и извршење текућег буџета**

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 5.101.837,19 КМ, а извршен у износу од 4.426.268,25 КМ или 86,76% одобреног буџета (табела број 1 у прилогу Извјештаја). Члан 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ – Начело доброг финансијског управљања подразумијева да се буџетска средства морају користити економично и ефикасно.

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: накнада трошкова запослених 19,99%, издатака за путне трошкове 48,15%, издатака за комуникације и комуналне услуге 20,61%, издатака за набавку робе материјала и ситног инвентара 47,15%, издатака за осигурање банкарске услуге и услуге платног промета 38,61%.

Неуτροшена средства у износу од 675.568,94 КМ нису ослобођена како би се могла усмјерити у друге програме и активности, по ребалансу буџета за 2022. годину, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно

располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.***

Чланом 5 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, прописано је да се средства користе само за намјене које су утврђене буџетом до **износа одобреног** за тог буџетског корисника. Приликом реализације средстава са економског кода Расходи за енергију који су одобрени у износу од 2.215.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.246.506,89 КМ, односно 101,42%, дошло је до прекорачења у износу од 31.506,89 КМ, односно 1,42% у односу на одобрена средства, што није у складу с чланом 5 ставом 1 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

***Потребно је да Одјељење досљедно поштује одредбе Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу одобреног износа за буџетског корисника.***

Одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да је износ горњих граница расхода сваког појединачног буџетског корисника за наредну фискалну годину предвиђен ДОБ-ом.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година је Одјељењу као горњу границу расхода за 2022. годину, одредио издатке за материјал, ситан инвентар и услуге у износу од 2.404.010,00 КМ, издатке за накнаде трошкова запослених у износу од 40.410,00 КМ, и издатке за набавку сталних средстава у износу од 1.796.000,00 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је првобитним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину Одјељење на позицијама издаци за материјал, ситан инвентар и услуге планирало износ од 3.303.866,00 КМ, који је у износу од 899.856,00 КМ, односно 37,43% више од износа предвиђеног ДОБ-ом; на позицији накнаде трошкова запослених износ од 93.533,00 КМ, који је у износу од 53.123,00 КМ, односно 131,46% више од износа предвиђеног ДОБ-ом и на позицији издаци за набавку сталних средстава износ од 10.513.075,36 КМ, који је у износу од 8.717.075,36 КМ, односно 485,36% више од износа предвиђеног ДОБ-ом. Прекорачење износа горњих граница предвиђених ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 наведеног правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана са образложењем, који обавезно садржи:

- a) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- b) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- c) мјере које ће се предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду;
- d) посебан осврт на сумњива и спорна потраживања са описом мјера које су предузете ради наплаћивања.

Одјељење је Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. март 2022. године сачинило на нивоу главне групе економске класификације при чему је урадило дјелимично образложење одступања расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације без детаљног дефинисања мјера које ће предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду, што није у складу с чланом 80 ставом 2 тачкама b) и c) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Такође, сумњива и спорна потраживања нису обухваћена извјештајима о извршењу буџета за период 1. јануар –31. децембар 2022. године па самим тим нису урађене, нити описане мјере које би се предузеле ради наплаћивања истих, како прописује члан 80 став d) Правилника.

***Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.***

***Потребно је Извјештајима о извршењу буџета обухватити сумњива и спорна потраживања са описом мјера које ће се предузети ради наплате истих.***

Чланом 24 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да се буџет за фискалну годину извршава на основу буџета и одобрених оперативних планова. Такође, чланом 19 ставом 3 Закона о извршењу буџета за 2022. годину прописано је да расходи и издаци сваког буџетског корисника не могу прелазити износ буџетских средстава одобрених оперативним планом.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење за период 1. јануар – 31. март 2022. године реализовало средства на позицијама накнаде трошкова радника у износу од 1.600,00 КМ и издаци за енергију у износу од 32.856,36 КМ, која нису била одобрена оперативним планом за наведени период. Такође, у периоду 1. април – 30. јун 2022. године реализована су средства на позицији накнаде трошкова радника у износу од 1.060,00 КМ, а у периоду 1. јул – 30. септембар 2022. године реализована су средства на позицији накнаде трошкова радника у износу од 1.770,00 КМ и издаци за услуге превоза и горива у износу од 320,53 КМ која нису била одобрена оперативним планом за наведене периоде што није у складу са одредбама члана 19 Закона о извршењу буџета за 2022. годину.

***Потребно је средства реализовати на основу буџета и одобрених оперативних планова у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.***

**Бруто плате и накнаде** одобрене су у износ од 786.424,08 КМ, а реализоване у износу од 681.824,95 КМ или 86,69%. Од напријед наведеног износа бруто плате планиране су у износу од 692.891,08 КМ, а реализоване у износу од 663.124,95 КМ или 95,70%, а накнаде за запослене планиране су у износу од 93.533,00 КМ, а реализоване у износу од 18.700,00 КМ или 19,99%.

Чланом 12 Закона о буџету –Начело доброг финансијског управљања прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно. Чланом 70 ставом 1 тачком с) истог закона дефинисано је да се Измјена буџета може покренути у случају потребе за новим, непланираним и непредвиђеним расходима ради остваривања циљева.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Члан 3 Закона о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама у органима јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ регулисао је повећање до 10% на основну плату, за запослене инжењере и техничаре који врше послове надзора над радовима приликом реализације капиталних пројеката за радно вријеме вршења надзора у складу са одлуком коју доноси Влада Брчко дистрикта БиХ, на предлог руководиоца органа јавне управе. Закон се почео примјењивати од 1. јула 2022. године. Влада Брчко дистрикта БиХ је чланом 3 Одлуке о висини додатка на плату од 29. јула 2022. године, а на предлог Одјељења за комуналне послове, прописала да су новчана средства за ове намјене Одјељењу обезбијеђена у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину на економском коду 611200. Приликом планирања буџета Одјељења за 2022. годину на име ове накнаде планирана су средства у износу од 53.121,72 КМ на економском коду 611200 - Накнаде трошкова запослених. Почетком примјене Закона и увећања од 10% на основну плату, од 1. јула 2022. године, исплате су вршене са економског кода 611100 - Бруто плате, из вишка новчаних средстава која постоје због непопуњавања свих позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Одјељење није у Измјену буџета Брчко дистрикта БиХ наведена средства уврстило и пребацило са економског кода 611200 – Накнаде трошкова запослених на економски код 611100 - Бруто плате како је то предвиђено чланом 70 ставом 1 тачком с) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства која су буџетом планирана на економском коду 611200 – Накнаде трошкова запослених у износу од 53.121,72 КМ до краја 2022. године нису реализована, односно остала су неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину. Претходно наведено је имало утицај на нижу реализацију буџета и неефикасност у трошењу буџетских средстава за накнаде трошкова запослених.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.***

***Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се она могла усмјерити у друге програме и активности.***

**Издаци за материјал, робу и услуге** одобрени су у износу од 3.303.866,00 КМ, а реализовани у износу од 2.746.271,22 КМ или 83,12% одобреног буџета за ове намјене те је 557.594,78 КМ, односно 16,86% остало нереализовано.

**Издаци за путне трошкове** одобрени су у износу од 10.000,00 КМ, а реализовани у износу од 4.815,42 КМ или 48,15%. Средства у износу од 5.184,58 КМ, односно 51,85% остала су нереализована.

**Издаци за енергију** одобрени су у износу од 2.215.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.246.506,89 КМ или 101,42%, и односе се на јавну расвјету у Брчко дистрикту БиХ. Средства у износу од 31.506,89 КМ прелазе износ одобрених средстава.

Одредбама члана 70 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник не може прекорачити износ одобрен годишњим буџетом без претходне измјене буџета.

Ревизијом смо утврдили да је Одјељење прекорачило износ одобрених средстава у 2022. години без претходне измјене буџета.

***Потребно је досљедно поштовати одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, те покренути измјену буџета прије прекорачења одобрених средстава.***

Такође, увидом у рачун за јавну расвјету за децембар установљена су одступања у потрошњи електричне енергије у достављеним рачунима у односу на стварну потрошњу, што указује на чињеницу да Одјељење, као и у претходним годинама, није успоставило системску евиденцију и контролу у дијелу утрошка електричне енергије.

***Потребно је интензивирати активности на успостави адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије.***

**Издаци за комуникацију и комуналне услуге** одобрени су у износу од 681.000,00 КМ, а реализовани у износу од 140.387,28 КМ или 20,61% одобреног буџета за ове намјене те су средства у износу од 540.612,72 КМ, односно 79,39% остала нереализована.

У оквиру ових издатака одобрена су средства у износу од 650.000,00 КМ, а реализована у износу од 130.383,55 КМ, или 20,06% за услуге одвоза смећа. Уговор са „Регионалном депонијом“ д. о. о. Зворник о пружању услуга депоновању мјешовитог комуналног отпада из Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину потписан је 24. марта 2022. године. Цијена одвоза смећа дефинисана је у износу од 36,50 КМ по једној тони отпада. Фактурисање извршене услуге врши се сваких тридесет дана са обавезом плаћања најкасније од петнаест (15) дана од дана испостављања фактуре. Пријем отпада врши се од 1. априла до 1. новембра текуће године, и то радним данима у периоду од 7.00 до 19.00 часова, а у периоду од 1. новембра до 1. априла радним даном у периоду од 7.00 до 16.00 часова. Пријем отпада могућ је и након претходно наведеног времена уз најаву телефонским путем управнику или служби вагања, а остала одступања могу искључиво уз писмену сагласност наручиоца услуге.

Ревизијом потписаног појединачног уговора за 2022. годину и издатих рачуна од ЈП „Регионална депонија“ д. о. о. Зворник утврдили смо да:

- Одјељење није на вријеме вршило плаћање рачуна за одвоз смећа те је обрачуната и наплаћена камата у износу од 286,18 КМ од стране извршиоца услуге.
- Извјештај о налозима одвоза смећа биљежи одступања у тежини празног возила приликом вагања иако се превоз врши једним (истим) превозним средством.
- Приложени записници садрже појашњење да се континуирано појављује нестанак ел. енергије на депонији због ремонта на трафостаници те се врши одвага камиона ручно.

- Отпад се возио данима викенда (суботом) без писменог обавјештења наручиоца услуге како је то регулисано уговором.

Такође, ревизијом смо утврдили да Одјељење нема успостављену процедуру везану за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада из Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

***Потребно је успоставити процедуру за контролу извршења уговора о пружању услуга пријема и депоновања мјешовитог комуналног отпада у дијелу: плаћања рачуна у прописаном року, контроле вагања возила, јасног документовања извршених и наплаћених услуга, као и писменог обавјештења наручиоца у случају одвоза смећа данима викенда.***

**Издаци за материјал и ситан инвентар** одобрени су у износу од 27.000,00 КМ, а реализовани у износу од 12.731,46 КМ или 47,15% одобреног буџета, те су средства у износу од 14.268,54 КМ, односно 52,85% остала нереализована.

**Издаци за услуге превоза и горива** одобрени су у износу од 16.000,00 КМ, а реализовани у износу од 11.010,82 КМ или 68,81% одобреног буџета за ове намјене те су средства у износу од 4.989,18 КМ, односно 31,19% остала нереализована.

**Издаци за услуге унајмљивања имовине, опреме и нематеријалне имовине** одобрени су у износу од 1.000,00 КМ, а до краја 2022. године није било реализације те су средства у износу од 1.000,00 КМ, односно 100,00% остала нереализована.

**Издаци за осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета** одобрени су у износу од 7.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.702,65 КМ или 38,60% одобреног буџета за ове намјене, те су средства у износу од 4.297,35 КМ, односно 61,40% остала нереализована.

**Издаци за уговорене и друге посебне услуге** одобрени су у износу од 86.866,00 КМ, а реализовани у износу од 74.122,05 КМ или 85,32% одобреног буџета за ове намјене те су средства у износу од 12.743,95 КМ, односно 14,68% остала нереализована.

У оквиру уговорених и других посебних услуга реализовани су Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова у износу од 55.124,26 КМ и односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности за ангажовање укупно пет (5) лица за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељење за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 13 става 5 Правилника о раду утврђено је да се у току календарске године не може ангажовати више од 10% лица, у односу на број запослених, у том органу јавне управе. Ставом 6 истог члана Правилника, дефинисано је да се на образложени предлог, у изузетним случајевима, може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе. Одјељење није доказало изузетне околности и без адекватног образложења извршено је ангажовање пет (5) лица за обављање посебних послова, који у односу на укупан број запослених у Одјељењу премашује наведено ограничење.

Такође, због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

***Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.***

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.***

У оквиру уговорених услуга, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године реализовани су издаци за извршења – судске пресуде у износу од 1.783,12 КМ.

Чланом 42 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да буџетски захтјев садржи расходе и издатке разврстане по прописаним буџетским класификацијама. Одјељење је реализовало трошкове извршења судских пресуда преко економског кода 6139620002 у износу од 1.783,12 КМ. Поменути трошкови се односе на трошкове жалбеног поступка према Канцеларији за разматрање жалби, а у вези са спроведеним поступцима јавних набавки. Одјељење није приликом сачињавања буџетског захтјева планирало средства за трошкове извршења судских пресуда, како је то предвиђено чланом 42 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом сачињавања буџетског захтјева поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу свеобухватности расхода и издатака Одјељења.***

## **6.5 Планирање и извршење капиталног буџета**

### **6.5.1 Капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима**

Капитални трансфери и донације одобрени су у износу од 844.672,26 КМ, а реализовани у износу од 834.286,06 КМ или 98,77% одобреног буџета. У оквиру ових издатака одобрена су средства у износу од 623.660,26 КМ, а реализована средства у износу од 613.660,06 КМ, или 98,40% за капиталне донације појединцима, непрофитним организацијама и јавним предузећима. За капиталне трансфере у иностранству одобрена су средства у износу од 221.012,00 КМ, а реализована су средства у износу од 220.626,00 КМ, или 99,82%.

Капиталне донације јавним предузећима које су реализоване у износу од 613.660,06 КМ, односе се на капиталне донације ЈП “Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за следеће намјене: изградњу и санацију водоводне мреже, постављање лед расвјете, реконструкција НН мреже, реконструкција колектора отпадних вода и изградња електромреже.

Капитални трансфери УНДП-у који су реализовани у износу од 220.626,00 КМ, односе се на израду Идејног пројекта за изградњу Центра за управљање отпадом Брчко дистрикта БиХ.

Субвенције јавним предузећима планиране су у износу од 150.000,00 КМ, а реализоване у износу од 150.000,00 КМ, односно 100%. Реализована средства су планирана Одлуком о измјени буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину, од 2. новембра 2022. године на име субвенције ЈП „Комунално Брчко,“ д. о. о. Брчко

дистрикт БиХ. Одлука о одобравању Програма утрошка средстава за додјелу субвенције ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ донесена је 14. децембра 2022. године и односи се на финансирање трошкова одвоза смећа ван Брчко дистрикта БиХ. Саставни дио одлуке чини Програм утрошка средстава за додјелу субвенције ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ. Двадесет првог децембра 2022. године ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ упутило је Одјељењу Захтјев за додјелу средстава субвенције за одвоз смећа ван Брчко дистрикта БиХ у коме је наведен аналитички приказ трошкова по броју одвоза и трошковима по једном одвозу. Одобрена средства су ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ дозначена 23. децембра 2022. године. Програмом утрошка средстава дефинисан је рок да средства морају бити утрошена до 31. децембра 2022. године и да се ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ обавезује да ће након истека буџетске године Одјељењу доставити писмени извјештај о утрошеним средствима на име субвенције. Из претходног је видљиво да су средства за субвенције јавним предузећима дозначена 23. децембра 2022. године те да је веома кратак рок за реализацију средстава која су предвиђена Програмом утрошка средстава за додјелу субвенција ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је активности на планирању и реализовању средстава за субвенције јавним предузећима предузимати правовремено да би се исте могле реализовати у роковима предвиђеним програмима за утрошак средстава.***

#### **6.5.2 Буџет капиталних потреба**

Капитални буџет Одјељења у периоду 2020–2022. година, одобрен је у износу од 21.546.195,75 КМ, а са 31. 12. 2022. године реализован у износу од 5.989.532,03 КМ или 27,80%. Реализовани износ односи се на капиталне пројекте из 2020. године у износу од 3.419.616,58 КМ, пројекте из 2021. године у износу од 1.636.707,63 КМ, као и пројекте из 2022. године који су реализовани у износу од 933.207,82 КМ.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 2. новембра 2022. године донијела Одлуку о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину којом је капитални буџет Одјељења из 2020. године умањен, а у 2022. години увећан у износу од 5.160.925,61 КМ. Наведена средства односе се на 163 пројекта из 2020. године.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 72,20% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

***Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.***

На основу Закључка Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године, Одлуком градоначелника именовано је Координационо тијело за праћење и анализу реализације капиталних пројеката (чланови: представници Одјељења за јавне послове, Одјељења за комуналне послове, Одјељења за просторно планирање и имовинско-



правне послове, Одјељења за јавни регистар и Канцеларије за управљање јавном имовином). Наведено тијело је сачинило информацију о реализацији капиталних пројеката, од њиховог предлагања, праћења извршења, па до коначне реализације, са сљедећим закључцима:

- Процедуре за предлагања и усвајања пројеката нису дефинисане, те долази до предлагања и усвајања великог број капиталних пројеката за које, прије предлагања, нису обезбијеђени услови да се наведени пројекти и реализују, па се значајан број пројеката обнавља јер нису реализовани у предвиђеном року.
- Капитални пројекти изградње и реконструкције саобраћајне и комуналне инфраструктуре уско су повезани, те приликом изградње и реконструкције саобраћајне инфраструктуре потребно је изградити или реконструисати и комуналну инфраструктуру. У процесу планирања буџета за инфраструктурне пројекте, провођења поступка јавне набавке радова као и извођења радова није дефинисана процедура координације између надлежних одјељења и институција, тако да Одјељење независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи или реконструкцији комуналне инфраструктуре, док Одјељење за јавне послове независно планира буџет, спроводи поступак јавне набавке радова и изводи радове на изградњи или реконструкцији саобраћајне инфраструктуре.

Ревизијом смо утврдили да Координационо тијело у току 2022. године није предложило измјену постојећих прописа којим би биле дефинисане процедуре предлагања и усвајања капиталних пројеката ради ефикасније реализације, као и процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања буџета за инфраструктурне пројекте, спровођења поступка јавне набавке, као и извођења радова на изградњи или реконструкцији комуналне инфраструктуре.

***Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа везаних за процес предлагања и усвајања капиталних пројеката, ради ефикасније реализације капиталног буџета.***

***Потребно је, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, дефинисати процедуре координације између одјељења и институција приликом планирања, спровођења поступака јавне набавке и реализације капиталних пројеката комуналне инфраструктуре.***

Одредбама члана 108 Закона о просторном планирању и грађењу прописано је да одобрење за грађење престаје да важи ако се са радовима за које је одобрење издато не започне у року од једне године од дана коначности одобрења за грађење.

Одјељење, прије отпочињања радова, подноси Одјељењу за јавну безбједност захтјев за издавање одобрења за грађење. Након добијеног одобрења, спроводи се поступак јавне набавке радова, те након окончања поступка јавних набавки и закључења уговора отпочињу радови.

Ревизијом смо утврдили да одређени број рјешења о одобрењу грађења, усљед неблаговременог покретања поступака набавке радова, престане да важи, због неотпочињања радова у предвиђеном периоду.

***Потребно је благовремено предузети неопходне активности на отпочињању одобрених грађевинских радова у складу са одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у дијелу периода важења одобрења за грађење.***

## **6.6 Евиденција сталних средстава**

Одредбама члана 33 става 2 Закона о јавној имовини прописано је да је институција Дистрикта која финансира изградњу грађевине у власништву Дистрикта дужна податке о изграђеној грађевини да достави Канцеларији за управљање јавном имовином најкасније у року од три мјесеца од дана завршетка изградње те грађевине, ради ажурирања регистра некретнина.

Канцеларија за управљање јавном имовином је обавијестила одјељења Владе Брчко дистрикта БиХ дописом број: 48-000042/22 од 21. јануара 2022. године да су дужна Канцеларији за управљање јавном имовином да доставе податке за грађевине чију су изградњу финансирани, а у власништву су Дистрикта БиХ.

Одјељење је обавјештавало Дирекцију за финансије о расположивости сталног средства за употребу, и то дописима од:

- 6. јула 2022. године за осам (8) сталних средстава у укупном износу од 1.004.984,09 КМ;
- 7. јула 2022. године за осам (8) сталних средстава у укупном износу од 472.522,19 КМ;
- 27. септембра 2022. године за пет (5) сталних средстава у укупном износу од 48.298,74 КМ;
- 8. новембра 2022. године за пет (5) сталних средстава у укупном износу од 80.953,29 КМ.

Одјељење у току 2022. године није доставило податке Канцеларији за управљање јавном имовином за грађевине чију је изградњу финансирало, а у власништву су Дистрикта, што није у складу са одредбама члана 33 Закона о јавној имовини.

***Потребно је да Одјељење достави податке Канцеларији за управљање јавном имовином за грађевине чију је изградњу финансирало, а у власништву су Дистрикта ради евиденције у регистру некретнина, у складу са одредбама члана 33 Закона о јавној имовини.***

У поступку ревизије такође смо утврдили да листе сталних средстава не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама - фактурама набавке (изградње). Додјеливање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција).

Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена.

***Потребно је, приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности), како би се исти искњижио из вриједности сталног средства, с циљем фер приказивања нове вриједности средства.***

## **6.7 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године**

Одредбама члана 73 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Шеф Одјељења је, 28. октобра 2022. године, донио Одлуку о именовању комисије Одјељења за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Елаборат о извршеном попису средстава Одјељења, те исти доставила Централној пописној комисији 24. фебруара 2022. године, што није у року који је прописан одредбама члана 73 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је Извјештај о извршеном попису средстава и извора средстава доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.***

Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године регулисана су власничка права над имовином која је неопходна за функционисање ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Елаборатом о извршеном попису средстава Одјељења обухваћено је и девет (9) ставки у укупном износу од 1.545.561,05 КМ чије прекњижавање није урађено по реализацији Споразума од 23. фебруара 2009. године, односно није уређен однос надлежности над наведеном имовином.

***Потребно је иницирати усаглашавање књиговодственог и стварног стања сталних средстава у складу са Споразумом између Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ од 23. фебруара 2009. године.***

Одредбама члана 32 става 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да прати и предузме активности с циљем наплате потраживања. Одредбама члана 73 истог правилника, између осталог, прописана је обавеза пописне комисије да изврши попис имовине, потраживања и обавеза и утврђивања реалности доспијећа истих (застаре).

На основу податка из аналитичке евиденције, извршен је попис сумњивих и спорних наплативих потраживања на дан 31. 12. 2022. године, те је утврђено како слиједи:

1. Потраживања по основу комуналних услуга за период 1. јануар 2002 – 31. децембар 2007. године на дан 1. јануар 2022. године у износу од 19.573.596,44 КМ;
2. Наплаћено у 2022. години у износу од 16.725,87 КМ;
3. Салдо на дан 31. 12. 2022. године у износу од 19.556.870,57 КМ.

Утврдили смо да Одјељење није провјерило могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 19.556.870,57 КМ, што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

Такође, утврдили смо да Одјељење није извршило попис средстава у припреми – инвестиција у току, дугорочних и краткорочних обавеза, те није провјерило реалност доспијећа обавеза.

*Потребно је, приликом обављања годишњег пописа, досљедно примјењивати одредбе Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу обухватања пописом свих средстава (инвестиција у припреми или у току), процјене наплативости потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, односно реалности доспијећа обавеза.*

## 7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, број: 01-02-03-13-335/23, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење се изјаснило актом број: 13-001706/23 од 4. јула 2023. године у којем даје примједбе на осврт на налазе и препоруке претходне ревизије (препоруке из извјештаја за 2021. годину) тачка 11 коју смо уважили и уградили у Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Амра Илић, дипл. ек.

---

Јакуб Ибрахимовић, дипл. ек. с.р.

## 8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)×100	(6/5)×100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>722.377,89</b>	<b>838.064,08</b>		<b>786.424,08</b>	<b>681.824,95</b>	<b>94,38</b>	<b>86,69</b>
611100	Бруто плате	715.899,49	744.531,08	-51.640,00	692.891,08	663.124,95	92,62	95,70
611200	Накнаде трошкова запослених	6.478,40	93.533,00		93.533,00	18.700,00	28,86	19,99
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>15.442,53</b>	<b>16.874,85</b>		<b>16.874,85</b>	<b>13.886,02</b>	<b>89,92</b>	<b>82,28</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	<b>2.555.893,50</b>	<b>3.453.866,00</b>		<b>3.303.866,00</b>	<b>2.746.271,22</b>	<b>107,44</b>	<b>83,12</b>
613100	Путни трошкови	1.917,05	10.000,00		10.000,00	4.815,42	25,11	48,15
613200	Издаци за енергију	2.195.187,75	2.255.000,00	-50.000,00 +10.000,00	2.215.000,00	2.246.506,89	102,33	101,42
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	5.080,52	696.000,00	+150.000,00	681.000,00	140.387,28	27,63	20,61
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	5.247,02	27.000,00		27.000,00	12.731,46	242,64	47,15
613500	Издаци за услуге превоза и горива	5.693,65	11.000,00		16.000,00	11.010,82	193,38	68,81
613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	0,00	1.000,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613700	Издаци за текуће одржавање	267.170,41	260.000,00		260.000,00	253.994,65	95,06	97,69
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.813,16	7.000,00		7.000,00	2.702,65	96,07	38,60
613900	Уговорене и друге посебне услуге	72.783,84	66.226,00	+20.640,00	86.866,00	74.122,05	101,83	85,32
614000	Текући трансфери, донације и други текући расходи		0,00		150.000,00	150.000,00	0,00	100,00
614400			0,00	+150.000,00			0,00	
615000	Капитални трансфери и донације	373.700,00	426.000,00		623.660,26	613.660,06	164,21	98,39
615200		373.700,00		+197.660,26			0,00	
615700				+200.000,00 +21.012,00	221.012,00	220.626,00	0,00	99,82
600000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>3.667.413,92</b>	<b>4.932.465,19</b>	<b>747.672,26</b>	<b>5.101.837,19</b>	<b>4.426.268,25</b>	<b>120,69</b>	<b>86,75</b>

Табела број 2 **Буџет капиталних потреба у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године**

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	3.586.004,49	2.437.482,23	982.134,35	3.419.616,58	166.387,91	95,36
2021.	7,447,115,90	234.741,71	1.401.965,92	1.636.707,63	5.810.408,27	21,98
2022.	10.513.075,36	0,00	933.207,82	933.207,82	9.579.867,54	8,88
<b>УКУПНО</b>	<b>21.546.199,75</b>	<b>2.672.223,94</b>	<b>3.317.308,09</b>	<b>5.989.532,03</b>	<b>15.556.663,72</b>	<b>27,80</b>



Табела број 5. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722700	Непланиране уплате – приходи			491,40		
	<b>700000</b>	<b>УКУПНО:</b>			<b>491,40</b>		