

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

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за комуналне послове**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**

Брчко, маја 2017. године

## САДРЖАЈ

|   |    |
|---|----|
| <u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....                         | 3  |
| <u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....                            | 5  |
| <u>2. УВОД</u> .....  | 7  |
| <u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....   | 7  |
| <u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....                      | 8  |
| <u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u> ..... | 8  |
| <u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....                                | 10 |
| <u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....          | 10 |
| <u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....  | 10 |
| <u>6.3. Планирање и извршење текућих издатака</u> .....           | 11 |
| <u>6.3.1. Издаци за привремене и повремене послове</u> .....      | 12 |
| <u>6.3.2. Издаци за затезне камате</u> .....                      | 14 |
| <u>6.4. Буџет капиталних потреба</u> .....                        | 14 |
| <u>6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза</u> .....          | 14 |
| <u>6.6. Плаћање по пресудама</u> .....                            | 15 |
| <u>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....                                     | 16 |
| <u>8. КОМЕНТАР</u> .....  | 16 |
| <u>9. ПРИЛОЗИ</u> .....   | 17 |

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



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



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

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ**  
**Н/р шефу Одјељења**

### **НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. 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 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 као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

#### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизорских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, у циљу 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:**

- Извршена је исплата по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 13.698,80 КМ, иако је пројектни задатак урађен без предмјера и предрачуна за изградњу комуналне инфраструктуре за подручје Брчко дистрикта БиХ, те не садржи датум завршетка посла као ни потпис извршиоца посла, затим, Извјештај о обављеним пословима не садржи датум када је шеф Одјељења дао сагласност, да су послови извршени, што није у складу са одредбама чланова 1 и 3 Уговора о привременим и повременим пословима и члана 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.3.1 Извјештаја).
- Извршен је одлив новчаних средстава у износу од 15.454,29 КМ, на име затезних камата и судских трошкова због сачињавања тендерске документације која није била у довољној мјери детаљна, јасна и разумљива и није била усклађена с пројектном документацијом (тачка 6.3.1 Извјештаја).

**Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2016. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора  
Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор  
Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2016. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је да Одјељење у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.*

*Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског извјештаја пословања претходних година.*

*Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог доношења Плана и програма рада, те предузимања активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.*

*Такође је потребно појачати интерне контроле у дијелу сачињавања образложења о реализацији буџета, примјене одредаба уговора о обављању привремених и повремених послова, обрачуна затезних камата ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.*

*Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе План и програм рада, те га достави Влади Дистрикта, како би Програм рада Владе Дистрикта био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.*

*Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подмијежу отпису.*

*Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.*

*Потребно је на досљедан начин примијенити одредбе Уговора о обављању привремених и повремених послова, у дијелу контроле извршења послова и исплате накнаде.*

*Потребно је плаћање извршити на основу вјеродостојне, истините и уредне документације, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење изврши контролу обрачуна затезних камата, да ли су исте обрачунате у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

*Потребно је тендерску документацију припремати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, као и одредбама Упутства за припрему модела тендерске документације и то на начин да буде детаљна, јасна и разумљива и усклађена са пројектном документацијом, с циљем смањења ризика непотребног одлива финансијских средстава Дистрикта.*

*Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији Плана јавних набавки ради ефикасног, економичног и ефективног трошења средстава буџета капиталних потреба.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2016. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

### 3. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада Одјељења утврђена је Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године, са измјенама и допунама од 2008, 2009, 2010, 2011, 2013. и 2015. године. Одјељење је, у складу са обавезом прописаном чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/15) донијело Организациони план 5. августа 2015. године. За ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се сљедећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су сљедеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

#### а) Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга:

- израђује нацрт стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта БиХ електричном енергијом, водом и гасом и 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) Пододјелење 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;
- анализира потребе 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 у циљу развоја комуналне инфраструктуре.

Организационим планом Одјелења предвиђено је петнаест (15) позиција, а на дан 31. 12. 2016. године у Одјелењу је било петнаест (15) запослених.

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

#### **4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјелења за 2016. годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјелења 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 примјереног понашања руководиоца Одјелења 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.

С обзиром да се ревизија обавља испитивањима 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, извршила је ревизију финансијског пословања Одјелења за 2015. годину и доставила коначан извјештај број: 01-02-03-13-174/16 10. маја 2016. године. Одјелење је, 27. маја 2016.



године, сачинило Програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2015. годину.

Чланом 17 ставом 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ прописано је да је ревидирана институција у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја дужна Канцеларији да достави програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у року од тридесет (30) дана доставило Канцеларији за ревизију наведени програм мјера, што није у складу са одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је да Одјељење у року предвиђеном одредбама Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, достави Канцеларији за ревизију програм мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају.***

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те увидом у предузете активности, утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруку из 2015. године, а односи се на:

- примјену Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу образложења одступања реализације значајних расхода у односу на годишњи план.

- **Препоруке чија је реализација у току**

Одјељење је дјелимично реализовало препоруку из 2015. године, а односи се на:

- попуњавања упражњених радних мјеста, један од услова за ефикасну реализацију капиталних пројеката.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке по извјештају о обављеној ревизији за 2015. годину, а односе се на:

- реализацију циљева датих Планом и програмом рада за 2015. годину и
- налози за службено путовање нису попуњавани у складу са Одлуком о врсти и висини накнаде трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу уношења изјаве о трошковима исхране.

Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а односе се на следеће:

- правовремено покретање процедуре јавне набавке услуга одржавања јавне расвјете,
- обезбјеђење неопходних стратешких предуслова за реализацију капиталних пројеката (водоснабдијевање, каналисање и пречишћавање отпадних вода);
- сачињавање и реализацију динамичког плана капиталних пројеката ради ефикаснијег извршења капиталног буџета и
- утврђивање узрока насталих разлика између књиговодственог и стварног стања уз документовање утврђених мањкова, те предузимање даљих мјера о начину

- ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског извјештаја пословања претходних година.***

## 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 начину читања, обрачуна, фактурисања и плаћања испоручене електричне енергије за јавну расвјету, 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 2016. годину утврдили смо да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- благовременог доношења Плана и програма рада;
- благовременог и континуираног предузимања активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада;
- сачињавања образложења о реализацији буџета у дијелу анализе средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису;
- примјене одредаба уговора о обављању привремених и повремених послова, у смислу контроле извршења послова и исплате накнаде;
- плаћања на основу вјеродостојне, истините и уредне документације;
- обрачуна затезних камата и
- достављања Извјештаја о попису Централној пописној комисији у року који је регулисан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је појачати интерне контроле у дијелу благовременог доношења Плана и програма рада, те предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.***

***Такође је потребно појачати интерне контроле у дијелу сачињавања образложења о реализацији буџета, примјене одредаба уговора о обављању привремених и повремених послова, обрачуна затезних камата, ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.***

## 6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из својих надлежности, које су прописане чланом 24 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) донијело План и програм рада за 2016. годину. Наведеним планом и програмом рада одређени су сљедећи циљеви:

- Циљ 1: реализација планираног капиталног буџета;
- Циљ 2: унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на простору Брчко дистрикта БиХ (доношење Закона о обновљивим изворима енергије и Закона о енергетској ефикасности);
- Циљ 3: унапређивање и побољшање рада Одјељења у дјелокругу његових надлежности;
- Циљ 4: завршетак изградње новог транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из фабрике воде Плазуље;
- Циљ 5: израда анекса главног пројекта ГТЦ Плазуље–Поточари и припадајућих хидротехничких објеката за водоснабдијевање града, приградских насеља и гравитирајућих индустријских зона;
- Циљ 6: административна припрема пројекта ВДС Стијековица–Рашљани и
- Циљ 7: израда идејних и главних пројеката као основа за реализацију радова на терену.

Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада) Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини програм рада Владе Дистрикта за наредну годину. Из наведеног произлази да су одјељења из своје надлежности обавезна донијети програме рада за наредну годину прије краја текуће године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Одјељење Влади Брчко дистрикта БиХ, 29. фебруара 2016. године, упутило Програм рада Одјељења за 2016. годину, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Такође смо утврдили да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђене Планом и програмом рада за 2016. годину, који се односе на:

- реализацију планираног капиталног буџета (циљ 1: Плана и програма рада);
- припрему нацрта закона из надлежности Одјељења (циљ 2: Плана и програма рада);
- стварање услова ради ефикаснијег и дјелотворнијег рада Одјељења, обезбјеђењем адекватног канцеларијског простора (циљ 3: Плана и програма рада);
- праћење реализације пројеката је у току (циљ 4: Плана и програма рада);
- израду анекса главног пројекта ГТЦ Плазуље–Поточари и припадајућих хидротехничких објеката за водоснабдијевање града, приградских насеља и гравитирајућих индустријских зона (циљ 5: Плана и програма рада);
- административну припрему пројекта ВДС Стијековица–Рашљани (циљ 6: Плана и програма рада).

*Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе План и програм рада, те га достави Влади Дистрикта, како би Програм рада Владе Дистрикта био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Планом и програмом рада.*

### **6.3. Планирање и извршење текућих издатака**

Текући буџет Одјељења за 2016. годину одобрен је у износу од **2.851.181,74 КМ**, а извршен у износу од **2.629.146,29 КМ** или **92,21%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Члановима 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја. Поред наведеног, у текстуалном дијелу извјештаја треба укратко презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом образложења годишњег извршења буџета Одјељења, уочили смо да у образложењу нису обухваћени анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права која подлијежу отписаности, а што није у складу с члановима 21 и 22 наведеног правилника.

*Потребно је да Одјељење приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.*

#### **6.3.1. Издаци за привремене и повремене послове**

Издаци за привремене и повремене послове, на дан 31. 12. 2016. године, реализовани су у износу од **28.266,09 КМ**.

Од наведеног износа, са 14.567,29 КМ плаћени су уговори о привременим и повременим пословима за ангажовање лица на позицији стручни сарадник за економско финансијска питања.

Чланом 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ", бројеви 19/06, 19/07, 25/08, 20/13, 31/14 и 01/15) прописано је да се за обављање привремених и повремених послова може закључити уговор под условом: да су привремени и повремени послови утврђени у закону, подзаконском акту, колективном уговору или правилнику о раду; да не представљају послове за које се закључује уговор о раду на одређено или неодређено вријеме с пуним или непуним радним временом; да не трају дуже од деведесет (90) дана у току календарске године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење нема опште акте којима је предвиђено обављање повремених и привремених послова на позицији стручни сарадник за економско финансијска питања, те да је Одјељење закључивало уговоре о обављању привремених и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ повремених послова на наведеној позицији, као и да су уговори у току 2016. године трајали дужи од деведесет (90) дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да се Одјељење, приликом закључивања уговора о привременим и повременим пословима, досљедно придржава одредаба Закона о раду Брчко дистрикта БиХ.***

Такође смо утврдили да су приликом исплате накнада по основу привремених и повремених послова, примјењиване одредбе члана 16 става 4 Закона о порезу на доходак, као остваривање дохотка од самосталне дјелатности из члана 14 става 5 тачке с) наведеног закона, те да су им признати расходи у висини 20% оствареног прихода. Из одредаба закључених уговора видљиво је да послодавац одређује све битне елементе уговора (вријеме рада, мјесто рада, дневни и седмични одмор, средства рада итд.), те закључујемо да се суштински ради о несамосталној дјелатности, односно да нису испуњени услови за примјену поменутих одредаба Закона о порезу на доходак.

Дакле, извршилац посла је користио одбитак за расходе по основу самосталне дјелатности иако се суштински ради о пословима несамосталне дјелатности.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза.***

Од укупно наведеног износа (**28.266,09 КМ**) издатака за привремене и повремене послове, 14.890,00 КМ односи се на исплату по Уговору о обављању привремених и повремених послова од 4. априла 2016. године, а исти је закључен између Одјељења (у даљем тексту: наручилац посла) и физичког лица (у даљем тексту: извршилац посла).

Одредбама члана 1 наведеног Уговора регулисано је да се извршилац посла обавезује да за потребе наручиоца посла обавља привремене и повремене послове експерта, дипломираног инжењера грађевине – израде пројектних задатака, предмјера и предрачуна за изградњу комуналне инфраструктуре за подручје Брчко дистрикта БиХ за 2016. годину, а најдуже до 30. јуна 2016. године ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења.

Одредбама члана 2 наведеног уговора регулисано је да се наручилац посла обавезује да извршиоцу посла, на име накнаде за извршавање послова из члана 1 Уговора, изврши плаћање у бруто износу од 14.890,00 КМ, умањен за износ законских обавеза.

У поступку ревизије утврдили смо да је Уговор о привременим и повременим пословима закључен 4. априла 2016. године, а да је плаћање цјелокупног уговореног износа од 14.890,00 КМ извршено 7. априла 2016. године, те да је урађен само један пројектни задатак и то без предмјера и предрачуна.

Одредбама члана 3 наведеног уговора регулисано је: да почетак и завршетак радног времена одређује наручилац посла, да извршилац посла има право на паузу у трајању од тридесет (30) минута, да ће извршилац посла као седмични одмор користити суботу и недјељу, да је извршилац посла за свој рад одговоран шефу Одјељења и да ће истом за свој рад поднијети извјештај.

Ревизијом смо утврдили да наручилац посла (Одјељење) није извршиоцу посла одредио почетак и завршетак радног времена, те да није извршиоцу водио евиденцију присуства на послу.

Из претходно наведеног закључујемо да се извршилац посла није досљедно придржавао одредаба члана 1 Уговора „израда пројектних задатака, предмјера и прерачуна за изградњу комуналне инфраструктуре“, те да наручилац посла није искористио могућност једностраног раскида Уговора регулисану чланом 4.

***Потребно је на досљедан начин примијенити одредбе Уговора о обављању привремених и повремених послова, у дијелу контроле извршења уговорених послова и исплате накнаде.***

Одредбе члана 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ регулишу, да је за унос података у рачуноводствене књиге потребно да постоји вјеродостојна, истинита и уредна документација о насталој финансијској трансакцији.

Одредбама члана 3 наведеног уговора о привременим и повременим пословима регулисано је да је извршилац посла за свој рад одговоран шефу Одјељења и да ће истом за свој рад поднијети извјештај, најкасније до 30. јуна 2016. године.

Ревизијом смо утврдили да израђени Пројектни задатак не садржи датум завршетка посла, као ни потпис извршиоца посла, док Извјештај о обављеним пословима не садржи датум када је шеф Одјељења дао сагласност да су послови извршени, те се стога нисмо увјерили да је унос података у рачуноводствене књиге о насталој финансијској трансакцији, извршен на основу вјеродостојне, истините и уредне документације, што није у складу са одредбама члана 51 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је плаћање извршити на основу вјеродостојне, истините и уредне документације, у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.***

### 6.3.2. Издаци за затезне камате

Издаци за затезне камате реализовани су у износу од 1.471,02 КМ. Обрачун затезних камата извршен је од стране Јавног предузећа „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, због кашњења у плаћању дијела рачуна за фебруар и октобар 2016. године.

Чланом 3 Закона о висини стопе затезне камате Брчко дистрикта БиХ регулисано је да коефицијент раста потрошачких цијена одређује надлежни орган Дистрикта за статистику. Одредбама члана 4 става 1 наведеног закона регулисано је да се обрачун затезне камате врши тако да се фиксна стопа од 0,03% дневно множи бројем дана кашњења, и тако утврђена стопа множи се са износом дуга увећаног коефицијентом раста потрошачких цијена.

Такође одредбама члана 4 става 2 наведеног закона регулисано је да ако је коефицијент раста потрошачких цијена нула или је негативан износ дуга остаје исти.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није извршило контролу обрачунатих затезних камата у дијелу да ли је износ дуга увећан за утврђени коефицијент раста потрошачких цијена или је износ дуга остао исти уколико је коефицијент раста потрошачких цијена нула или је негативан, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о висини стопе затезне камате Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење изврши контролу обрачуна затезних камата, да ли су исте обрачунате у складу са одредбама Закона о висини стопе затезне камате Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.4. Буџет капиталних потреба**

Буџет капиталних потреба за период 2014–2016. године је одобрен у износу 15.934.911,72 КМ, а извршен у износу од 5.660.981,53 КМ или 35,53%. Одобрени буџет капиталних потреба за 2016. годину износи 3.307.771,92 КМ, а извршен је у износу од 358.040,91 КМ, што чини 10,82% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

#### **6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза**

Одјељење је, 17. октобра 2016. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те да исти није доставила Централној пописној комисији у року који је прописан Одредбама члана 7 под (а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је, Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, доставити Централној пописној комисији у року који је прописан одредбама Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***

#### **6.6. Плаћање по пресудама**

Двадесет петог маја 2009. године закључен је Уговор о реконструкцији водоводне мреже у МЗ Бијела, број: 08-13-011013/09 у износу од 409.498,71 КМ, између Владе Брчко дистрикта БиХ – Одјељења за комуналне послове (у даљем тексту: наручилац) и Хидромонта д. о. о. Сребреник (у даљем тексту: извођач). Извођач је, по одобрењу надзорног органа именованог испред наручиоца и надзорног органа именованог испред ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, извео додатне грађевинске радове, у вриједности од 15.468,20 КМ.

Извођач радова се, 27. јуна 2012. године, обратио наручиоцу са захтјевом за плаћање додатно изведених радова. У свом одговору на захтјев за плаћање наручилац је одговорио да је захтјев неоснован.

Извођач је поднио тужбу Основном суду Брчко дистрикта БиХ, 29. новембра 2012. године. У току поступка, у оквиру главне расправе, спроведени су докази увидом и читањем података из материјалне документације и то: Главног пројекта реконструкције водоводне мреже у МЗ Бијела, Грађевинског дневника извођача, Техничког извјештаја извођача,

Тендерске документације, писмених Извјештаја вјештака техничке и економске струке, те усмених изјава надзорних органа да су додатно изведени радови били неопходни за функционисање цијелог система водоснабдијевања и да систем без њих нити би функционисао, нити би имао смисла, те да су исти предвиђени главним пројектом.

На основу спроведених доказа Основни суд Брчко дистрикта БиХ је донио пресуду, 26. маја 2015. године, којом се обавезује Брчко дистрикт БиХ да плати извођачу вриједност додатних радова у износу од 15.468,20 КМ, законску затезну камату у износу од 12.754,29 КМ и судске трошкове у износу од 2.700,00 КМ. Што укупно износи 30.922,49 КМ.

У поступку пред Апелационим судом Брчко дистрикта БиХ, наведена пресуда Основног суда потврђена је 29. маја 2016. године, након чега је 29. јуна 2016. године, на основу дописа Правобранилаштва Брчко дистрикта БиХ, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ извршила уплату извођачу у укупном износу од 30.922,49 КМ.

Одредбама Закона о јавним набавкама БиХ у поглављу тендерска документација, као и одредбама Упутства за припрему модела тендерске документације регулисано је, да тендерска документација треба бити у довољној мјери детаљна, јасна и разумљива и усклађена са пројектном документацијом.

Материјални докази, на основу којих је Основни суд Брчко дистрикта БиХ донио пресуду у корист извођача радова, упућују на закључак да тендерска документација није била у довољној мјери детаљна, јасна и разумљива, нити је усклађена са пројектном документацијом, те је стога дошло до непотребног одлива новчаних средстава Дистрикта за износ затезних камата и судских трошкова.

***Потребно је тендерску документацију припремати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ, као и одредбама Упутства за припрему модела тендерске документације и то на начин да буде детаљна, јасна и разумљива и усклађена са пројектном документацијом, с циљем смањења ризика непотребног одлива финансијских средстава Дистрикта.***

## 7. Јавне набавке

У складу с чланом 17 ставом 1 Закона о јавним набавкама Одјељење је донијело План јавних набавки за набавку робе, вршење услуга и извођење радова у 2016. години.

Планом јавних набавки за набавке робе, вршење услуга и извођење радова у 2016. години, предвиђено је спровођење десет (10) отворених поступака, један (1) преговарачки поступак без објаве и два (2) конкурентска захтјева у укупном износу од 6.145.489,09 КМ.

Ревизијом смо утврдили да је реализовано девет (9) поступака јавних набавки, од којих шест (6) отворених, један (1) преговарачки и два (2) конкурентска, у износу од 1.230.750,00 КМ или 20,03% у односу на план.

Закључујемо да Одјељење није довољно предузимало активности како би реализовало План јавних набавки који је саставни дио Плана и програма рада за 2016. годину.

Такође низак проценат реализације Плана јавних набавки неповољно утиче на извршење буџета капиталних потреба, а тиме и на ефикасно, економично и ефективно трошење средстава буџета капиталних потреба.

***Потребно је да Одјељење интензивира активности на реализацији Плана јавних набавки ради ефикасног, економичног и ефективног трошења средстава буџета капиталних потреба.***



## 8. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја у периоду 1. јануар –31. децембар 2016. године, број: 01-02-03-13-164/17, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и примједби на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 08-1150МС-003/17 од 9. маја 2017. године.

Примједбе и образложења Одјељења нисмо уважили из разлога што се примједбе и образложења, на наведене препоруке односе углавном на негирање одговорности Одјељења за неправилности у финансијском пословању, без достављања додатне документације, која би утицала на измјену налаза и препорука, те стога Нацрт извјештаја постаје коначан Извјештај.

Тим за ревизију

---

Авдија Башић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## 9. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2016. године

Табела број 1

| Екон. код     | Назив економског кода                               | Планирани текући буџет за 2016. год. | Вирманизације и амандмани | Коначан план буџета за 2016. годину | Извршење текућег буџета за 2016. годину | Процент извршења (6/5*100) |
|---------------|---|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---|----------------------------|
| 1             | 2   | 3                                    | 4                         | 5                                   | 6                                       | 7                          |
| <b>611000</b> | <b>Плате и накнаде запослених</b>                   | <b>432.698,40</b>                    | <b>-37.034,00</b>         | <b>395.664,40</b>                   | <b>395.217,85</b>                       | <b>99,89</b>               |
| 611100        | Бруто плате   | 407.584,40                           | -11.920,00                | 395.664,40                          | 395.217,85                              | 99,89                      |
| 611200        | Накнаде трошкова запослених                         | 25.114,00                            | -25.114,00                | 0,00                                | 0,00                                    |                            |
| <b>612100</b> | <b>Допринос на терет послодавца</b>                 | <b>12.201,34</b>                     | <b>-3.040,00</b>          | <b>9.161,34</b>                     | <b>8.971,11</b>                         | <b>97,92</b>               |
| <b>613000</b> | <b>Издаци за материјал и услуге</b>                 | <b>1.846.356,00</b>                  | <b>600.000,00</b>         | <b>2.446.356,00</b>                 | <b>2.224.957,33</b>                     | <b>90,95</b>               |
| 613100        | Путни трошкови                                      | 10.000,00                            | -1.000,00                 | 9.000,00                            | 8.620,77                                | 95,79                      |
| 613200        | Издаци за енергију                                  | 1.470.000,00                         | 635.000,00                | 2.105.000,00                        | 1.999.641,04                            | 94,99                      |
| 613300        | Издаци за комун. услуге                             | 8.500,00                             | -5.000,00                 | 3.500,00                            | 2.339,27                                | 66,84                      |
| 613400        | Набавка материјала                                  | 12.000,00                            | -3.000,00                 | 9.000,00                            | 4.435,34                                | 49,28                      |
| 613500        | Издаци за усл. прев. и горива                       | 9.500,00                             | -6.000,00                 | 3.500,00                            | 3.285,49                                | 93,87                      |
| 613600        | Унајмљивање имовине и опр.                          | 8.800,00                             | -8.000,00                 | 800,00                              | 0,00                                    | 0,00                       |
| 613700        | Издаци за текуће одржавање                          | 265.087,00                           | 0,00                      | 265.087,00                          | 164.727,23                              | 62,14                      |
| 613800        | Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета | 2.000,00                             | 0,00                      | 2.000,00                            | 1.449,72                                | 72,49                      |
| 613900        | Уговорене услуге                                    | 60.469,00                            | -12.000,00                | 48.469,00                           | 40.458,47                               | 83,47                      |
| <b>614000</b> | <b>Текући грантови</b>                              | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                |
| 614300        | Грантови непрофитним организацијама                 | 0,00                                 | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                       |
|               | <b>Укупан текући буџет</b>                          | <b>2.291.255,74</b>                  | <b>559.926,00</b>         | <b>2.851.181,74</b>                 | <b>2.629.146,29</b>                     | <b>92,21</b>               |

**Буџет капиталних потреба**

Табела број 2

| Год.          | Планирани капитални буџет по годинама (стање 1. 1. 2016. год.) | Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2016. г. | Извршење Капит. буџета у 2016. год. | Извршено на дан 31. 12. 2016. године (3+4) | Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2016. (2-5) | % извршења на дан 31. 12. 2015 (5/2 x 100) |
|---------------|--|--|-------------------------------------|--|---|--|
| 1             | 2  | 3  | 4                                   | 5  | 6   | 7  |
| 2014.         | 9.854.739,11   | 3.582.448,24                                 | 1.280.989,54                        | 4.863.437,78                               | 4.991.301,33  | 49,35                                      |
| 2015.         | 2.772.400,68   | 121.424,24                                   | 318.078,60                          | 439.502,84                                 | 2.332.897,84  | 15,85                                      |
| 2016.         | 3.307.771,93   | 0,00   | 358.040,91                          | 358.040,91                                 | 2.949.731,02  | 10,82                                      |
| <b>Укупно</b> | <b>15.934.911,72</b>   | <b>3.703.872,48</b>                          | <b>1.957.109,05</b>                 | <b>5.660.981,53</b>                        | <b>10.273.930,19</b>                                      | <b>35,53</b>                               |