

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- 149/18  
Р: 06-01,012-01/18

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за комуналне послове**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године**

Брчко, маја 2018. 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 јавну расвјету</u> .....	12
<u>6.3.2. Издаци за посебне послове</u> .....	12
<u>6.4. Буџет капиталних потреба</u> .....	13
<u>6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза</u> .....	14
<u>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</u> .....	15
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	16

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



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



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

**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 2017. 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 и примјереност понашања 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, 29/14 и 23/16) 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, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ  
Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују  
основ за наше ревизорско мишљење.

#### Основ за изражавање мишљења с резервом:

- Издаци за текуће одржавање јавне расвјете реализовани су у износу од 194.219,19 КМ. Одјељење није благовремено покренуло поступак одабира извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, усљед чега није обезбиједило континуитет у извршењу одржавања и контроли квалитета и количине извршених услуга.
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 22.802,05 КМ. Одјељење нема успостављену објективизовану процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде. Осим тога Одјељење није вршило обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима у складу с чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине.
- Недовољна ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба, настала као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, има за посљедицу нереализацију планираних капиталних пројеката као и неоправдано везивање одобрених буџетских средстава.
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2017. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

#### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2017. године, у материјално значајним аспектима било је 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 2017. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*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 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 посебних послова, ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.*

*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 образлагања утрошка свих средстава утрошених у извјештајном периоду независно од године одобрења, те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.*

*Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу са процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.*

*Потребно је за набавку услуга одржавања јавне расвјете благовремено покренути адекватан поступак јавне набавке којим би се обезбиједило закључивање уговора прије настанка периода на који се односи.*

*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, извршити обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.*

*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.*

*Потребно је да Одјељење, ради побољшања ефикасности реализације буџета капиталних потреба, предложи минимум услова неопходних за њихово*

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ  
**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.**

**Потребно је креирати јединствен образац потврде – записника о извршеним радовима који би садржавао све значајне елементе потписаних уговора ради наглашавања одговорности Одјељења за њихову досљедну реализацију, као и повећање транспарентности и економичности контроле од стране свих других учесника у реализацији капиталних пројеката Одјељења.**

**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 и обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стварне вриједности сваке појединачне ставке имовине.**

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

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2017. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2017. 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 примјенивим стандардима ревизије.

### 3. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада утврђени су Организационим планом Одјељења за комуналне послове који је донесен 9. новембра 2016. 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:

- врши израду нацрта 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.

#### б) 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;

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- 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 предвиђено је петнаест (15) позиција, а на дан 31. 12. 2017. године у Одјељењу је било петнаест (15) запослених. Одјељење је смјештено у згради Владе, Булевар мира број 1, Брчко.

#### 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Одјељења за 2017. 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 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 примјереног понашања 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.

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

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

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруке из 2016. године, а односе се на:

- достављање у прописаном року програма мјера за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају;



Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- доношење плана и програма рада Одјељења у прописаном року;
- контролу обрачуна затезних камата у складу са Законом о висини стопе затезне камате Брчко дистрикта БиХ.

### **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке по извјештају о обављеној ревизији за 2016. годину, а односе се на:

- примјену Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ у дијелу анализе сталних средстава, извршења пописа и стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису;
- 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;
- примјену одредаба Закона о порезу на доходак у дијелу утврђивања основице за обрачун пореза на доходак.

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 (водоснабдијевања, каналисања и пречишћавања отпадних вода);
- сачињавање и реализацију динамичког плана капиталних пројеката ради ефикаснијег извршења капиталног буџета;
- 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;
- достављање Извјештаја о извршеном попису сталних средстава, потраживања и обавеза Централној пописној комисији у року прописаном Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза;
- интензивирање активности Одјељења на реализацији Плана јавних набавки ради ефикасног, економичног и ефективног трошења средстава буџета капиталних потреба.

***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 сљедеће 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 2017. годину утврдили смо, да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- 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;
- извјештавања Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима о обављању посебних послова;
- сачињавања извјештаја о попису Централној пописној комисији на начин и 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 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 посебних послова, ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.***

### 6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је из своје надлежности, 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 2017. годину. Наведеним планом и програмом рада одређени су сљедећи циљеви:

- циљ 1: Унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на простору Брчко дистрикта БиХ – реализација пројеката капиталног буџета за 2015, 2016. и 2017. годину за које буде прибављено одобрење за грађење и за које буду спроведене процедуре јавних набавки;
- циљ 2: Унапређивање и побољшање елементарних услова рада Одјељења у дјелокругу његових надлежности;

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- Циљ 3: Окончање активности на пројекту изградње новог транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из Фабрике воде Плазуље и прибављање одобрења за употребу;
- Циљ 4: Израда Анекса главног пројекта ВДС Стјековица – Рашљани (спровођење потребних процедура и јавних набавки за израду Анекса главног пројекта);
- Циљ 5: Израда идејних и главних пројеката као основних техничких предуслова за спровођење даљих административних процедура и реализацију радова на терену;
- Циљ 6: Израда Анекса ГТЦ Плазуље – Поточари.

Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђене Планом и програмом рада за 2017. годину, који се односе на:

- обезбјеђење адекватног канцеларијског простора ради ефикаснијег и дјелотворнијег рада на имплементацији више стотина пројеката Одјељења (циљ 2 Плана и програма рада);
- рјешавање имовинско-правних односа код спојног шахта (активности покренуте у претходном периоду), те прибављање Одобрења за употребу за пројекат „Изградња новог транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из Фабрике воде Плазуље“ – Брчко дистрикт БиХ (циљ 3 Плана и програма рада);
- покретање и спровођење потребних административних процедура ради прибављања Анекса главног пројекта за ВДС Стјековица – Рашљани (циљ 4 Плана и програма рада);
- покретање и спровођење административних процедура ради прибављања Анекса ГТЦ Плазуље – Поточари (циљ 6 Плана и програма рада).

***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 2017. годину одобрен је у износу од **2.884.058,63 КМ**, а извршен у износу од **2.700.925,40 КМ** или **93,65%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Члановима 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна 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 који подлијежу отпису и слично.

Увидом образложења годишњег извршења буџета Одјељења, уочили смо да у образложењу није обухваћен утросак средстава капиталног буџета одобреног у претходним годинама, те није вршена анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права који 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 образлагања утрошка свих средстава утрошених у извјештајном периоду независно од године одобрења, те анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.***

### **6.3.1. Издаци за јавну расвјету**

У ревидираном периоду исказани су издаци за енергију за јавну расвјету у износу од 1.922.401,96 КМ. Истовремено трошкови услуга одржавања јавне расвјете исказани су у износу од 194.219,19 КМ.

Одјељење нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђених) и стварно уграђених расвјетних тијела по количини и врсти, с обзиром да је значајан дио расвјете по наводима одговорних лица изведен без комплетне пројектне документације, што отежава ефективну контролу значајних рачуна за електричну енергију у дијелу неопходних утрошак електричне енергије. Осим тога Одјељење нема успостављену правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете у дијелу који се односи на благовремено спровођење поступка јавне набавке (закључен крајем фебруара 2017. године а прва фактура је од 14. јуна 2017. године) и интервенције на основу позива путем позивног центра извршиоца услуге ЈП "Комунално Брчко" д. о. о. Брчко. Због обима мјерних мјеста, те броја и дисперзије уграђених расвјетних тијела контрола се врши накнадно на основу радних налога у прилогу издатих фактура којима није у потпуности обезбијеђена поуздана документованост извршења услуге у дијелу постојања реалне потребе и идентификовања стварног извршења замјене расвјетних тијела.

***Потребно је сагледати стварно стање и потребе за јавном расвјетом, успоставити адекватну евиденцију и контролу утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те обезбиједити њено досљедно спровођење и документовање спроведених контролних активности у складу с процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.***

***Потребно је за набавку услуга одржавања јавне расвјете благовремено покренути адекватан поступак јавне набавке којим би се обезбиједило закључивање уговора прије настанка периода на који се односи.***

### **6.3.2. Издаци за посебне послове**

Издаци за посебне послове, на дан 31. 12. 2017. године, реализовани су у износу од 22.802,05 КМ.

Издаци се односе на накнаде по уговорима о обављању посебних послова.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001419/17 од 29. марта 2017. године за ангажовање два (2) извршиоца на пословима за која по образложењу Одјељења нису предвиђена радна мјеста.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ прописано је да се начин ангажовања лица, накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду.

Одредбама члана 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине прописани су форма и садржај уговора о обављању посебних послова, док су начин ангажовања и висина накнаде дати у

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ надлежност руководиоца органа управе без постојања утврђених процедура и критеријума који би обезбиједили начело транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде.

Истим чланом Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ што за посљедицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања. Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

Увидом у стање попуњености систематизованих позиција и образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова и појединачне уговоре утврђено је да се два уговора односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења.

Одјељење није документовало обавезно извјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о раду.

***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, извршити обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.***

***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.***

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

Буџет капиталних потреба за период 2015–2017. године одобрен је у износу од 14.762.018,97 КМ, а извршен у износу од 1.794.793,41 КМ или 12,16%.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2017. годину који се односи на 229 пројеката износи 9.855.599,57 КМ, а извршен је у износу од 566.599,79 КМ, што чини 5,75% (табела број 2 у прилогу Извјештаја). Одобравање пројеката вршено је највећим дијелом непосредним кандидовањем амандмана на буџет без постојања претходно дефинисаних услова (техничких, правних, економских,...) и доказа о њиховом испуњавању што представља велики изазов за њихову реализацију у законском року уз уважавање принципа економичности и ефикасности у трошењу буџетских средстава.

Укупно неутрошена средства одобрена буџетом за 2015. годину износе 998.357,38 КМ, који је био оперативан само до краја 2017. године, што представља 63,38% одобреног буџета и указује на недовољну ефикасност Одјељења у коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.

Недовољну ефикасност потврђује и чињеница да је у поступку доношења буџета за 2017. годину, значајан дио нереализованих средстава одобрен за капиталне пројекте у 2014. години амандманима укључен у буџет капиталних потреба за 2017. годину.

Увидом у потврде о извршеним радовима утврђено је да већина истих садржи само изјаву о контроли окончане ситуације и одобрење плаћања. Потврдом није документовано извршење свих елемената уговора (рокова, изјава о извршењу радова у уговореног квалитета и квантитета радова,...).

***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.***

***Потребно је креирати јединствен образац потврде – записника о извршеним радовима који би садржавао све значајне елементе потписаних уговора ради наглашавања одговорности Одјељења за њихову досљедну реализацију, као и повећање транспарентности и економичности контроле од стране свих других учесника у реализацији капиталних пројеката Одјељења.***

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

Одјељење је 18. октобра 2017. 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.

Осим тога, увидом у Извјештај о извршеном попису утврђено је исказивање појединачних ставки имовине у више ставки (по привременим ситуацијама), додавање вриједности без корекција за вриједност замијењених средстава која су била предмет реконструкције, што указује да је значајан дио имовине, средстава и обавеза пописан формално преузимањем књиговодствене евиденције, без доказа о стварно извршеној идентификацији појединачних средстава чиме су доведени у питање обухват и тачност пописа.

***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 и обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу стварне идентификације постојања и стварне вриједности сваке појединачне ставке имовине.***

## 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 2017. години.

Планом јавних набавки за набавке робе, вршење услуга и извођење радова у 2017. години, предвиђено је спровођење 240 поступака јавних набавки, од којих 229 отворених поступака, четири (4) преговарачка поступка без објаве, пет (5) конкурентских захтјева и два (2) директна поступка у укупном износу од 5.708.010,84 КМ.

Ревизијом смо утврдили да су реализована тридесет три (33) поступака јавних набавки, од којих двадесет девет (29) отворених, два (2) преговарачка, један (1) конкурентски и један (1) директни поступак у износу од 725.322,06 КМ или 12,71% у односу на план.

Закључујемо да Одјељење није предузимало довољно активности како би реализовало План јавних набавки који је саставни дио Плана и програма рада за 2017. годину.

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

## 8. Коментар

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-88/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. Одјељење се није у остављеном року од петнаест (15) дана изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те исти постаје коначан.

Тим за ревизију

---

Нишић Сафет, дипл. ек.

---

Зимоњић Божо, дипл. ек.

## 9. ПРИЛОЗИ



Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2017. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2017. годину	Извршење текућег буџета за 2017. годину	Процент извршења (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>490.673,96</b>	<b>-27.414,22</b>	<b>463.259,74</b>	<b>458.563,12</b>	<b>98,99</b>
611100	Бруто плате	467.874,96	-7.414,22	460.460,74	458.563,12	99,59
611200	Накнаде трошкова запослених	22.799,00	-20.000,00	2.799,00	0,00	0,00
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>7.567,59</b>	<b>-68,70</b>	<b>7.498,89</b>	<b>7.464,55</b>	<b>99,54</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.363.300,00</b>	<b>-</b>	<b>2.363.300,00</b>	<b>2.184.897,73</b>	<b>92,45</b>
613100	Путни трошкови	7.500,00	+6.000,00	13.500,00	9.001,73	66,68
613200	Издаци за енергију	2.070.000,00	-	2.070.000,00	1.922.401,96	92,87
613300	Издаци за комун. услуге	8.500,00	-2.000,00	6.500,00	4.621,81	71,10
613400	Набавка материјала	9.000,00	+3.500,00	12.500,00	10.136,30	81,09
613500	Издаци за усл. прев. и горива	7.500,00	-2.500,00	5.000,00	3.875,93	77,52
613600	Унајмљивање имовине и опреме	1.000,00	-	1.000,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	204.800,00	+2.000,00	206.800,00	198.972,52	96,21
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	2.000,00	-	2.000,00	2.019,35	100,97
613900	Уговорене услуге	53.000,00	-7.000,00	46.000,00	33.868,13	73,63
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>50.000,00</b>	<b>-</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00</b>
614400	Субвенције јавним предузећима	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	0,00
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>2.911.541,55</b>	<b>-27.482,92</b>	<b>2.884.058,63</b>	<b>2.700.925,40</b>	<b>93,65</b>

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ  
**Буџет капиталних потреба**

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама (стање 1. 1. 2017. г.)	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2017. г.	Извршење Капит. буџета у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године (3+4)	Неуtroшена средстава на дан 31. 12. 2017. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2017. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2015.	1.575.147,47	427.459,37	149.330,72	576.790,09	998.357,38	36,62
2016.	3.331.271,93	358.040,91	293.362,62	651.403,53	2.679.868,40	19,55
2017.	9.855.599,57	0,00	566.599,79	566.599,79	9.288.999,78	5,75
<b>Укупно</b>	<b>14.762.018,97</b>	<b>785.500,28</b>	<b>1.009.293,13</b>	<b>1.794.793,41</b>	<b>12.967.225,56</b>	<b>12,16</b>