

**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: 01-02-03-13-267/19  
Р: 09-05,012-05/19**

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за комуналне послове  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

**Брчко, јуна 2019. године**

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<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> .....	11
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	11
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	11
<u>6.3. Планирање и извршење текућих издатака</u> .....	12
<u>6.3.1. Издаци за материјал и услуге</u> .....	13
<u>6.3.2. Уговорене услуге</u> .....	13
<u>6.4. Буџет капиталних потреба</u> .....	15
<u>6.5. Попис средстава, потраживања и обавеза</u> .....	16
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	17
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	18

**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 2018. 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“ број 18/18) примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) и Међународним стандардима ревизије. 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.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

**Основ за изражавање мишљења с резервом:**

- 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 у износу од 194.219,19 КМ. (Детаљније у тачки 6.3.1.)
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 50.265,59 КМ. Одјељење нема успостављену објективизирану процедуру и критеријуме који би обезбиједили спровођење начела транспарентности у поступку избора извршилаца и утврђивања висине накнаде. Одјељење није документовало обавезно извјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима што није у складу с Правилником о раду. (Детаљније у тачки 6.3.2.)
- Недовољну ефикасност у реализацији буџета капиталних потреба, насталу као резултат недостатака у припреми и планирању капиталних пројеката, што има за посљедицу нереализацију планираних капиталних пројеката као и неоправдано везивање одобрених буџетских средстава. (Детаљније у тачки 6.4.)
- Попис имовине, обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2018. године није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. Такође није вршено обавјештавање Дирекције за финансије о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације, што није у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ. (Детаљније у тачки 6.5.)

**Мишљење с резервом**

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2018. 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.

---

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2018. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

*Потребно је, у Законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ програм мјера отклањања уочених недостатака.*

*Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.*

*Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у извјештајима о обављеној ревизији финансијског 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 досједне примјене законских и подзаконских прописа.*

*Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.*

*Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања Извјештаја о реализацији буџета, досједно 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.*

*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 досједно 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.*

*Потребно је планирање буџета вршити у складу са реалним потребама Одјељења.*

*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, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.*

*Потребно је, приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде одредити обвезника уплате осигурања 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 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 да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.*

*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 иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.*

*Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу процјене наплативости потраживања приликом обављања годишњег пописа.*

*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 евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2018. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2018. 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 утврђени су Организационим планом Одјељења за комуналне послове који је донесен 9. новембра 2016. и 3. септембра 2018. године. За ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

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

Утврђене су следеће 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 провођењу политике пружања комуналних услуга;
- проводи 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;
- 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 од 3. септембра 2018. године је предвиђена двадесет једна (21) позиција, а на дан 31. 12. 2018. 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 2018. 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**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2017. годину и доставила коначан извјештај, број: 01-48-151/18 од 15. маја 2018. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.



Одјељење је сачинило Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године, број: 05-000607/18 од 17. јула 2017. године (у даљем тексту: Акциони план), који је Влада Брчко дистрикта БиХ усвојила 6. септембра 2018. године, а исти је достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ 18. септембра 2018. године.

Одредбе члана 17 става 2, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирана институција дужна у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставити Канцеларији Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Одјељење није у прописаном року, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, доставило Програм мјера, односно **није поступило** ускладу са одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

***Потребно је, у Законом прописаном року, достави Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака.***

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

- **Нереализоване препоруке**

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није имплементирало препоруке ревизије које се односе на:

- Сагледавање стварног стања и потребе за јавном расвјетом, успостављање адекватне евиденције и контроле утрошка електричне енергије и услуга одржавања јавне расвјете, те досљедно спровођење и документовање проведених контролних активности у складу са процијењеним ризицима и расположивим ресурсима.
- Благовремено покретање адекватног поступка јавне набавке услуга одржавања јавне расвјете којим би се обезбиједило закључивање уговора прије настанка периода на који се односи.
- Дефинисање врсте и обима посебних послова у Одјељењу, услова настанка потребе за њиховим обављањем, њиховог претходног вредновања, процедуре начина ангажовања извршилаца, вршити обавјештавање Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о закљученим уговорима.
- Приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.
- Одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење приликом закључивања уговора.
- Потребу 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.

- Креирање јединственог обрасца 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.
- Интензивирање активности на реализацији Плана јавних набавки ради ефикасног, економичног и ефективног трошења одобрених средстава буџета.

***Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању уочених неправилности по препорукама ревизије.***

- **Одјељење није реализовало препоруке по извјештајима о обављеној ревизији за претходне три године, а односе се на сљедеће:**
  - правовремено покретање процедуре јавне набавке услуга одржавања јавне расвјете;
  - обезбјеђење неопходних стратешких предуслова за реализацију капиталних пројеката (водоснабдијевање, 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 прописаним 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 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 овлаштења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштивање 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 кориштења возила, кориштења погонског горива и одржавања возила.

Након проведене ревизије финансијског пословања за 2018. 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,
- сачињавање 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 одредби 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 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), обавезно да донесе програм рада за наредну годину прије краја текуће године. Програм рада за 2018. годину Одјељење је донијело 23. новембра 2017. године у којем је дефинисано укупно шест (6) циљева дјеловања како слиједи:

- 1) унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на подручју Брчко дистрикта –реализација капиталног буџета за 2016, 2017. и 2018. годину за које буде прибављено Одобрење за грађење и за које буду спроведене процедуре ЈН;
- 2) унапређивање и побољшање елементарних услова за рад Одјељења у дјелокругу његових надлежности;
- 3) прибављање одобрења за употребу за пројекат транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из Фабрике воде Плазуље;
- 4) окончање израде Анекса главног пројекта ВДС Стјековица–Рашљани;
- 5) израда идејних и главних пројеката као основних техничких предуслова за спровођење даљих административних процедура и радова на терену;
- 6) наставак реализације пројекта ГТЦ Плазуље–Поточари (у складу са политичким одлукама).

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није благовремено и континуирано предузимало активности на реализацији постављених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности предвиђене Планом рада за 2018. годину, који се односе на:

- унапређење и побољшање елементарних услова за рад Одјељења у дјелокругу његових надлежности;
- прибављање одобрења за употребу за пројекат транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из Фабрике воде Плазуље;
- окончање израде Анекса главног пројекта ВДС Стјековица–Рашљани;
- наставак реализације пројекта ГТЦ Плазуље–Поточари (у складу с политичким одлукама).

***Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада Одјељења.***

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

Текући буџет Одјељења за 2018. годину одобрен је у износу од **5.447.646,03 КМ**, а извршен у износу од **5.181.559,69 КМ** или **95,12%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Члановима 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета је утврђена 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.

Уочили смо да текстуални дио годишњег извршења буџета Одјељења не садржи образложења утрошка средстава капиталног буџета, такође није вршена 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 Извјештаја о реализацији буџета, досједно 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.***

### **6.3.1. Издаци за материјал и услуге**

Издаци за материјал и услуге планирани су у износу од 2.474.569,00 КМ а реализовани у износу од 2.252.450,78 КМ, или 91,02% плана.

Издаци за јавну расвјету планирани су у износу од 2.120.00,00 КМ а реализовани су у износу од 1.960.346,48 КМ или 91,02% плана.

У оквиру ових издатака најзначајнији су Издаци за енергију (јавна расвјета) реализовани у износу од 1.960.346,48 КМ или 92,47% планираних, те издаци за текуће одржавање јавне расвјете са реализацијом у износу од 194.214,03, што укупно износи 2.154.560,51 КМ и чини 41,58% укупног текућег буџета Одјељења.

Ревизијом смо утврдили, као и у ранијем периоду, да Одјељење нема успостављену системску евиденцију потребних (пројектом утврђеним) 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 утрошака електричне енергије.

Осим наведеног, Одјељење ни у 2018. години није успоставило правовремену и ефективну контролу одржавања јавне расвјете, јер није благовремено проведен поступак јавне набавке (закључен 23. марта 2018. године а прва фактура је од 13. априла 2018. године). 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 идентифицирања 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 досједно спровођење и документовање проведених 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.***

### **6.3.2. Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге планирани су у износу од 81.841,00 КМ а реализовани у износу од 64.215,47 КМ, или 78,46% плана.

У оквиру уговорених услуга, Одјељење је за услуге по уговорима о дјелу планирало средства у износу 21.786,00 КМ, Одлуком о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава, број: 13.4-04.1-360/18 од 23. маја 2018. године, средства за ове намјене су увећана на 56.786,00 КМ. Наведено преусмјеравање средстава за 160,53% у односу на планирани буџет указује на нереално планирање средстава за ове намјене.

***Потребно је планирање буџета вршити у складу са реалним потребама Одјељења.***

У период 1. јануар – 31. децембар 2018. године реализовани су издаци по основу уговора о дјелу у износу од 50.265,59 КМ, а односе се на накнаде по уговорима о обављању посебних послова. Закључивање појединачних уговора вршено је на основу одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001390/17 од 29. децембра 2017. године и број: 48-000319/18 од 11. априла 2018. године за ангажовање четири (4) извршиоца на пословима за која, по образложењу Одјељења, нису предвиђена радна мјеста. Одјељење је у 2018. години укупно ангажовало седам (7) извршилаца на посебним пословима али истовремено није било ангажовано више од четири (4) извршиоца.

Законом о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано 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 надлежност руководиоца органа управе без постојања претходно дефинисаних 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 последицу има привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате осигурања 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, образложење предлога за ангажовање извршилаца за обављање посебних послова, као и опис послова у појединачним уговорима утврђено је да се уговори односе на обављање редовних стручних послова из дјелатности Одјељења ( административни) и да је потреба за њиховим обављањем настала због непопуњености позиција чији опис већим дијелом одговара описима из уговора. Истовремено постојање упражњене позиције и потреба за посебним пословима указује на могућу неусклађеност постојећег Организационог плана са потребама за обављање дјелатности Одјељења.

Такође можемо констатовати и друге неправилности и то:

- уговори се закључују са истим лицима без претходно извршене провјере квалификованости;
- није обезбијеђена транспарентност приликом избора ангажованих лица, и нису обезбијеђени надзор и праћење њихових остварених резултата рада.
- 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, као и преиспитати усаглашеност Организационог плана Одјељења са потребама за обављање дјелатности.***

***Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате осигурања од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.***

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

Капитални буџет Одјељења у периоду 2016–2018. године, одобрен је у износу од 19.194.578,88 КМ а реализован је са 31. 12. 2018. године у износу од 2.243.929,75 КМ или 11,69%, што је показатељ неефикасног управљања капиталним буџетом.

Одобрени буџет капиталних потреба за 2018. годину који се односи на 134 пројекта износи 6.614.748,44 КМ, а извршен је у износу од 22.132,97 КМ, што чини 0,33%. (Табела 2 у прилогу Извјештаја). Одобравање пројеката, као и у ранијем перијоду, 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 2016. годину износе 1.838.632,90 КМ, који је био оперативан само до краја 2018. године, што представља 65,14% одобреног буџета и указује на недовољну ефикасност Одјељења у коришћењу буџетских средстава за капиталне пројекте.

***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.***

Одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да је буџет капиталних потреба дио буџета у плану развојних програма у којем су садржани капитални пројекти. План развојних пројеката служи као средство за управљање развојем, подизање ефикасности реализације пројеката и као основа за анализу пројеката у складу са стратегијама развоја.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 14. фебруара 2018. године, на основу Информације о капиталним пројектима који већ дужи период нису реализовани, донијела Закључак којим је задужена Влада Брчко дистрикта БиХ да предложи измјене прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и достави предлог мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања капиталних пројеката. Рок за реализацију Закључка је двадесет један (21) дан, односно 4. април 2018. године.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није предложило Влади Брчко дистрикта БиХ, а иста, није предложила Скупштини измјене прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката, односно није достављен предлог мјера за побољшање процеса предлагања и кандидовања капиталних пројеката, што није у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.

Констатујемо да је недостатак прецизних процедура за предлагање, кандидовање и праћење реализације, као и велики број пројеката, резултирао значајним бројем капиталних пројеката који већ дужи период нису реализовани. Наведена констатација ускраћује могућност кориштења плана развојних програма као средства за управљање развојем и подизањем ефикасности реализације пројеката као основе за анализу истих у складу са стратегијама развоја.

***Потребно је да Одјељење, у сарадњи са осталим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ, предложи измјену прописа у вези са ефикаснијом реализацијом капиталних пројеката и побољшањем процеса предлагања и кандидовања, како би Влада исте упутила Скупштини у даљу процедуру у складу са Закључком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 14. фебруара 2018. године.***

## 6.5. Попис средстава, потраживања 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 сачинити 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.

Одјељење је, 16. октобра 2018. године, донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и обавеза, број: 13-003174/18. Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије је да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу са стањем на дан 31. 12. 2018. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2019. године.

Ревизијом смо утврдили, да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала, те исти доставила Централној пописној комисији 4. марта 2019. године, што није 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.***

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. Надаље, установили смо да су у пописним листама Одјељења евидентирана стална средства набавне вриједности 29.806,36 КМ, за која је сачињен записник у којем је наведено да су средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу (налазе се физички у ЈП Комунално). Такође, у извјештају



о извршеном попису наведена су спорна средства у износу од 1.545.561,05 КМ а у вези са Споразумом о диобеном билансу између Владе Брчко дистрикта и ЈП „Комунално Брчко“ број: 01.01-13-005803/09-1 од 13. фебруара 2009. године. Наведене разлике између стварног и књиговодственог стања нису предложена за искњижавање.

Све наведено указује да је значајан дио имовине, средстава и обавеза пописан формално преузимањем књиговодствене евиденције, без доказа о стварно извршеној идентификацији појединачних средстава што доводи у питање свеобухватност и тачност пописа.

Одредбама члана 17 става 2 Правилника о рачуноводству буџета Брчко прописано је да буџетски корисник најмање једном годишње пописује стање средстава, а Трезор усклађује стање средстава и њихових извора исказаних у рачуноводству са стварним стањем утврђеним пописом (инвентуром).

***Потребно је, иницирати усаглашавање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава.***

Одредбама члана 2 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза прописано је, да су комисије дужне провјерити могућност наплате потраживања.

Утврдили смо да Одјељење није провјерило могућност наплате сумњивих и спорних потраживања исказаних у износу од 21.046.133,60 КМ, што није у складу са одредбама члана 2 тачке а) поменутог упутства.

***Потребно је досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу процјене наплативости потраживања приликом обављања годишњег пописа.***

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

Ревизијом смо утврдила да је на економском коду инвестиције у току евидентирано 19.170.065,01 КМ које се односе на улагања у стална средства претходних година. Током 2018. године са поменутог економског кода, није вршено прекњижавање инвестиција у току на средства у употреби односно није вршено стављање у употребу реализованих инвестиција, што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

***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 евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.***

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-13-208/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 22-001414/19 од 25. јуна 2019. године. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију

---

Енвера Имамовић, дипл. ек.

---

Божо Зимоњић, дипл. ек.

## 8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2018. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2017. год.	Вирманизације и Амандмани	Коначан план буџета за 2018. 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>537.648,56</b>	<b>-47.578,90</b>	<b>490.069,66</b>	<b>449.627,63</b>	<b>91,75</b>
611100	Бруто плате	508.534,56	-47.578,90	460.955,66	434.851,85	94,34
611200	Накнаде трошкова запослених	29.114,00		29.114,00	14.775,78	50,75
<b>612100</b>	<b>Допринос на терет послодавца</b>	<b>10.007,37</b>		<b>10.007,37</b>	<b>6.506,43</b>	<b>65,02</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>2.474.569,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.474.569,00</b>	<b>2.252.450,78</b>	<b>91,02</b>
613100	Путни трошкови	13.000,00		13.000,00	10.160,37	78,16
613200	Издаци за енергију	2.120.000,00		2.120.000,00	1.960.346,48	92,47
613300	Издаци за комун. услуге	3.372,00	+1.000,00	4.372,00	3.565,54	81,55
613400	Набавка материјала	9.000,00		9.000,00	6.464,84	71,83
613500	Издаци за усл. прев. и горива	8.000,00	-1.000,00	7.000,00	4.295,22	61,36
613600	Унајмљивање имовине и опреме	1.000,00	-1.000,00	0,00	0	-
613700	Издаци за текуће одржавање	270.356,00	-35.000,00	235.356,00	200.107,98	85,02
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	3.000,00	+1.000,00	4.000,00	3.294,88	82,37
613900	Уговорене услуге	46.841,00	+35.000,00	81.841,00	64.215,47	78,46
<b>614000</b>	<b>Текући грантови</b>	<b>200.000,00</b>		<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>100,00</b>
614400	Субвенције јавним предузећима	200.000,00		200.000,00	200.000,00	100,00
<b>615200</b>	<b>Капитални грантови појединцима, непрофитним организацијама</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>+173.000,00</b>	<b>2.273.000,00</b>	<b>2.273.000,00</b>	<b>100,00</b>
	<b>Укупан текући буџет</b>	<b>5.322.224,93</b>	<b>+125.421,10</b>	<b>5.447.646,03</b>	<b>5.181.584,84</b>	<b>95,12</b>

**Буџет капиталних потреба**

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама (стање 1. 1. 2018. г.)	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2018. г.	Извршење Капит. буџета у 2018. год.	Извршено на дан 31. 12. 2018. године (3+4)	Неуtroшена средстава на дан 31. 12. 2018. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2018. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2016.	2.822.637,42	651.403,53	332.600,99	984.004,52	1.838.632,90	34,86
2017.	9.757.193,02	566.599,79	671.192,47	1.237.792,26	8.519.400,76	12,69
2018.	6.614.748,44	0,00	22.132,97	22.132,97	6.592.615,47	0,33
<b>Укупно</b>	<b>19.194.578,88</b>	<b>1.218.003,32</b>	<b>1.025.926,43</b>	<b>2.243.929,75</b>	<b>16.950.649,13</b>	<b>11,69</b>