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

Broj:01-03-02-013-13-323/25
R:02/05; 013/05/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, lipnja 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA 6

2 UVOD 10

3 OPĆI DIO 10

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 10

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 11

6 NALAZI I PREPORUKE 21

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 21

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 23

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 29

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 31
6.4.1. Ostvarenje prihoda 31
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 31

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 36

6.6. Evidencija stalnih sredstava 38

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava 39

7 KOMENTAR 41

8 PRILOZI 42

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. voditelja Odjela

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23 INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Nisu osigurani potrebni uvjeti za učinkovitu realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja od 14,73 % kapitalnog proračuna. Od 469 planiranih projekata završeno je 44 projekta, djelomično je završen 41 projekt, dok su potpuno nerealizirana sredstva u iznosu od 17.746.214,00 KM ostala kod 384 projekta (Točka 6.5. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2024. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH. Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine niti je provjerena mogućnost naplate sumnjivih i spornih tražbina iskazanih u iznosu od 19.207.732,85 KM (Točka 6.7. Izvješća).
- Odjel nije osigurao potrebne preduvjete za realizaciju zaključenog Okvirnog sporazuma i pojedinačnog ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH te je od zaključenog pojedinačnog ugovora u iznosu od 200.000,00 KM realizacija tijekom 2024. godine iznosila 54.616,77 KM (Točka 6.4.2. Izvješća).
- Izdatci za obavljanje posebnih poslova realizirani su u iznosu od 49.319,79 KM bez prethodnog planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba kao i razdoblja angažiranja. Odjel nije Vladi Brčko distrikta BiH dostavio detaljno obrazloženje plana potreba za obavljanjem posebnih poslova. Izuzev toga, ne postoji procedura prijama koja bi osigurala načelo transparentnosti u postupku izbora izvršitelja (Točka 6.4.2. Izvješća).
- Nepravodobna priprema i predlaganje nedostajućih podzakonskih akata Vladi Brčko distrikta iz nadležnosti Odjela propisanih Zakonom o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH, Zakonom o energetskoj učinkovitosti Brčko distrikta BiH i Zakona o električnoj energiji (Točka 6.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.2.	Potrebno je da Odjel pripremi i predloži nedostajuće pravilnike Vladi na usvajanje sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.	N
2	6.2.	Potrebno je predložiti Vladi Brčko distrikta BiH način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.	P
3.	6.2.	Potrebno da Odjel izradi planove za gospodarenje otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom	P
4.	6.2.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te neophodnog monitoringa i kontrole.	P
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje službe za sustav poticaja i donošenja propisanih podzakonskih akata.	P
6.	6.2.	Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH Pravilnik o energetskom pregledu i Pravilnik o energetskom označavanju proizvoda propisanih odredbama Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH radi potpune primjene Zakona.	P

7.	6.2.	Potrebno je pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama, predložiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji.	P
8.	6.2.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave radi omogućavanja realizacije programskih zadataka.	P
9.	6.2.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom vršenja usluga prijevoza mješovitog otpada s područja Brčko distrikta BiH.	N
10.	6.2.	Potrebno je da Odjel osigura potrebne preduvjete za realizaciju zaključenih okvirnih sporazuma i pojedinačnog ugovora.	N
11.	6.2.	Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama potpisanog ugovora o pružanju usluga održavanja NN mreže i javne rasvjete na području Brčko distrikta BiH u dijelu provedbu nadzora i primopredaje izvršenih usluga te plaćanja izvršenih usluga nakon potpisivanja ugovora i ovjere ovlaštenih predstavnika ugovornih tijela.	N
12.	6.3.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	P
13.	6.4.2.	Potrebno je prilikom realizacije računa za javnu rasvjetu postupati sukladno odredbama Odluke o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavama BiH i Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	N
14.	6.4.2.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela komunalne poslove Brčko distrikta BiH.	P

15.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba, razdoblja angažiranja, kao i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	P
16.	6.4.2.	Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.	P
17.	6.4.2.	Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.	N
18.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.	N
19.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna za 2024. godinu.	P
20.	6.5.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definira procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	P
21.	6.5.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	P

22.	6.6.	Potrebno je da Odjel obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u pripremi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	P
23.	6.6.	Potrebno je identificirati stalna sredstava na temelju kojih bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela.	P
24.	6.7.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	P
25.	6.7.	Potrebno je da imenovana popisna povjerenstva izvrše procjenu ročnosti i stupanj naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.	P
26.	6.7.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	P

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Unutarnja organizacija i djelokrug rada utvrđena je Organizacijskim planom Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH broj 05-000580/23 od 17. 7. 2024. godine.

Odjel je nadležan za:
-razvoj politike, strategije i pravnog okvira za upravljanje opskrbom električnom energijom, vodom i plinom
-razvoj politike, strategije i pravnog okvira za upravljanje i zbrinjavanje čvrstog otpada i otpadnih voda
-upravljanje i daljnji razvoj sustava ulične rasvjete
-praćenje politika cijena komunalnih usluga
-planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih investicija u oblasti komunalne infrastrukture
-druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima
-razvoj politike, strategije i pravnog okvira vezane za obnovljive izvore energije.

Za vršenje poslova iz nadležnosti Odjela utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

- Pododjel za razvitak i strategiju komunalnih usluga
- Pododjel za kapitalne investicije.

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 26 pozicija, a na dan 31. 12. 2024. godine u Odjelu je bio 21 zaposlenik.
Odjel je smješten u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2024. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Odjela za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine broj: 01-48-485/24 od 9. 7. 2024. godine. Utvrdili smo da je Odjel u 2024. godini od ukupno 27 prethodno danih preporuka, realizirao 2 preporuke, 24 preporuke nije realizirao, dok 1 preporuka nije mogla biti ocijenjena u promatranom razdoblju. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nije provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola radi učinkovitijeg poslovanja, koji bi eliminirao prethodno navedene slabosti i doprinio učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Nije provedena
3.	Potrebno je predložiti Vladi Brčko distrikta BiH način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.	Odjel nije predložio Vladi način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta kao ni visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.	Nije provedena
4.	Potrebno da Odjel izradi planove za gospodarenje otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Odjel nije izradio planove gospodarenja otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena

5.	Potrebno je, u suradnji s Vladom Brčko distrikta BiH, poduzeti aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklarnih frakcija iz otpada te neophodnog monitoringa i kontrole.	Odjel nije poduzeo aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklarnih frakcija iz otpada te neophodnog monitoringa i kontrole.	Nije provedena
6.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta vršio intenziviranje aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
7.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje Službe za sustav poticaja i donošenja propisanih podzakonskih akata.	Odjel nije sukladno predviđenim rokovima Zakonom o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH, formirao Službu za sustav poticaja i nije donio propisane podzakonske akte.	Nije provedena
8.	Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetskom pregledu i pravilnik o energetskom označavanju proizvoda sukladno odredbama Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH radi potpune primjene Zakona.	Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetskom pregledu i pravilnik o energetskom označavanju proizvoda, koji su propisani odredbama Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH, a radi potpune primjene Zakona.	Nije provedena
9.	Potrebno je da Odjel predloži Vladi pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji.	Odjel nije predložio Vladi pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama koji je propisan odredbama Zakona o električnoj energiji.	Nije provedena

10.	Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela.	Nije provedena
11.	Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om, prilikom izrade proračuna na način kako je to propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
12.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i razdoblje angažiranja.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH koji se odnosi na angažiranje osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta i razdoblja angažiranja.	Nije provedena
13.	Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.	Odjel nije internim aktom definirao procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.	Nije provedena
14.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Odjel nije dosljedno provodio odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu koji se odnosi na planiranje potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena

15.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel nije osigurao potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata radi učinkovitog korištenja sredstava kapitalnog proračuna kako je to propisano odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
16.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definira procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definirao procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Nije provedena
17.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Odjel nije pravodobno poduzimao potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu koji se odnosi na razdoblje važenja odobrenja za građenje.	Nije provedena
18.	Potrebno je da Odjel obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Odjel nije obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
19.	Potrebno je identificirati stalna sredstava na temelju kojih bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela.	Odjel nije izvršio identifikaciju stalnih sredstava na temelju kojih bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela.	Nije provedena
20.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije provedena

21.	Potrebno je u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Odjel nije u suradnji sa JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirao status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije provedena
22.	Potrebno je da imenovana popisna povjerenstva izvrše procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.	Imenovana popisna povjerenstva nisu izvršila procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.	Nije provedena
23.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Odjel nije izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
24.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave radi omogućavanja realizacije programskih zadataka.	Odjel nije pravodobno pokretao postupke javnih nabava te se iste nisu realizirale sukladno usvojenom Planu nabave, i nisu omogućile realizaciju svih programskih zadataka.	Nije provedena
25.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH radi reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.	Odjel je odvoz komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište vršio na temelju Sporazuma o suradnji i dodijeljene subvencije JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.	Nije mogla biti ocijenjena u promatranom razdoblju
26.	Potrebno je imenovanje povjerenstva za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.	Odjel je vršio imenovanje povjerenstva sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.	Provedena
27.	Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH radi pravovremenog objavljivanja obavještenja.	Odjel je obavještavao Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanim rokovima sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH.	Provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Odjel nije poduzimao aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Nije provedena
2.	Potrebno je, radi učinkovitijeg poslovanja, uspostaviti sustav internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola radi učinkovitijeg poslovanja, koji bi eliminirao prethodno navedene slabosti i doprinio učinkovitom ostvarivanju ciljeva Odjela.	Nije provedena
3.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nisu intenzivirane aktivnosti, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, na dobivanju dozvole za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
4.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje službe za sustav poticaja i usvajanja upute o radu balansne skupine obnovljivih izvora i pravilnika o garanciji o podrijetlu električne energije.	Nije formirana Služba za sustav poticaja niti je usvojena uputa o radu balansne skupine obnovljivih izvora i nije donesen pravilnik o garanciji o podrijetlu električne energije kako je to propisano odredbama Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
5.	Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave.	Nisu pravodobno pokrenuti postupci javnih nabava te se isti nisu realizirali sukladno usvojenom Planu nabave	Nije provedena
6.	Potrebno je aktivnosti koje su planirane programima realizirati u rokovima koji su definirani Godišnjim planom rada Odjela.	Aktivnosti koje je Odjel planirao Godišnjim planom rada nisu se realizirale u predviđenim rokovima.	Nije provedena
7.	Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Prilikom izrade proračuna Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om.	Nije provedena

8.	Potrebno je izvješćima o izvršenju proračuna obuhvatiti sumnjive i sporne tražbine s opisom mjera koje će se poduzeti radi njihove naplate.	Izvješća o izvršenju proračuna obuhvaćaju sumnjive i sporne tražbine bez opisa mjera koje će se poduzeti radi njihove naplate.	Nije provedena
9.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi adekvatne evidencije i kontrole utroška električne energije.	Evidencije utroška električne energije ne sadrže kontrolu utroška električne energije.	Nije provedena
10.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.	Nije uspostavljena adekvatna procedura za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.	Nije provedena
11.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi osigurali načelo transparentnosti prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
12.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nije dosljedno poštovan Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Nije provedena
13.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
14.	Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije izvršio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

15.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Odjel nije definirao procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije provedena
16.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u dijelu koji se odnosi na razdoblje važenja odobrenja za građenje sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju.	Nije provedena
17.	Potrebno je da Odjel dostavi podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Distrikta radi evidencije u registru nekretnina, sukladno odredbama članka 33 Zakona o javnoj imovini.	Odjel nije dostavio podatke Uredu za upravljanje javnom imovinom za sve građevine čiju je izgradnju financirao, a u vlasništvu su Brčko distrikta BiH, sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini.	Nije provedena
18.	Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije utvrđena ukupna vrijednost prilikom stjecanja stalnog sredstava ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina niti je istom dodijeljen naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Kod naknadnih ulaganja na postojećim stalnim sredstvima nije utvrđena vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije provedena
19.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku sukladno roku Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

20.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije provedena
21.	Potrebno je prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstava, nije izvršena procjena naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, intenzivirati aktivnosti na dobivanju dozvola za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina, kako je to propisano odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nisu poduzimane aktivnosti na dobivanju dozvole u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH i ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH za gospodarenje otpadom i puštanja u rad mobilne spalionice za spaljivanje otpada animalnog podrijetla i životinjskih strvina sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.	Nije provedena
2.	Potrebno je prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
3.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovao Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.	Nije provedena

4.	Potrebno je da Odjel pravodobno poduzima i provodi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Odjel nije pravodobno poduzimao i provodio aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.	Nije provedena
5.	Potrebno je da Odjel u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predloži izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata, radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.	Odjel nije u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, predložio izmjenu propisa vezanih za proces predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata.	Nije provedena
6.	Potrebno je, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, definirati procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture	Nisu definirane procedure koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata komunalne infrastrukture.	Nije provedena
7.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.	Nije provedena
8.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Odjel nije pravodobno poduzimao potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u dijelu koji se odnosi na razdoblje važenja odobrenja za građenje propisanih odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju.	Nije provedena
9.	Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijeliti naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti), kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Odjel nije prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva, utvrdio njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i istom dodijelilo naziv sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva, s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije provedena

10.	Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Odjel nije izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostavio Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.	Nije provedena
11.	Potrebno je inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije usuglašeno knjigovodstveno i stvarno stanje stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.	Nije provedena
12.	Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, definirati status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije definiran status i evidentiranje sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi.	Nije provedena
13.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava (investicija u pripremi ili u tijeku), procjene naplativosti tražbina, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Godišnjim popisom nisu obuhvaćena sva sredstva, nije izvršena procjena naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospijeća obveza.	Nije provedena
14.	Potrebno je pravodobno planirati i pokretati postupke javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka Odjela.	Nisu pravodobno planirani i pokretani postupci javnih nabava radova, radi realizacije programskih zadataka.	Nije provedena

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okružje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.
Odjel je usvojio sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, Pravilnik o darovima i promidžbenom materijalu, Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika, Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja

vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata, Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila.
Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2024. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- izrade i dostavljanja Vladi prijedloga nedostajućih pravilnika sukladno Zakonu o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH
- određivanja načina uređenja, održavanja i čuvanja, prestanka korištenja odlagališta i visine naknade za korištenje odlagališta
- izrađivanja planova za gospodarenje otpadom
- intenziviranja aktivnosti na utvrđivanju lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada uz potreban monitoring i kontrolu
- formiranja službe za sustav poticaja i predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH pravilnika o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i pravilnika o aukcijama
- predlaganja Vladi Brčko distrikta BiH pravilnika o energetskom pregledu i pravilnika o energetskom označavanju proizvoda
- predlaganja pravilnika kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama
- pravodobnog poduzimanja aktivnosti na realizaciji Plana nabava
- postupanja sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom odvoza mješovitog otpada
- osiguravanja preduvjeta za realizaciju zaključenih okvirnih sporazuma
- postupanja sukladno potpisanim ugovorom o pružanju usluga održavanja NN mreže i javne rasvjete u dijelu nadzora i primopredaje izvršenih radova
- plaćanja usluga za održavanja NN mreže i javne rasvjete nakon potpisivanja ugovora
- postupanje po Odluci o izuzimanju od Zakona o javnim nabavama BiH i Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH prilikom realizacije računa za javnu rasvjetu
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta
- definiranja procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova
- planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova
- osiguravanje jednakog postupanja i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada prilikom privremenih premještaja
- osiguranja potrebnih uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata
- preciznijeg definiranja procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna
- pravodobnog poduzimanja potrebnih aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova
- obavješćivanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije
- identificiranja stalnih sredstava na temelju kojeg bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela

- usuglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine
- definiranja statusa i evidentiranja sredstava predanih JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, kojima Poduzeće ne upravlja niti ih koristi
- procjenjivanja ročnosti i stupnja naplativosti, od imenovanog popisnog povjerenstva, svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća i
- dostavljanja izvješća o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti u sustavu internih kontrola dane su u tablici broj 1.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 10 točke e) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da tijela javne uprave u okviru svojih nadležnosti vrše poslove pripremanja i predlaganja propisa iz oblasti za koju su osnovana. Članak 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine propisuje da će Vlada u roku od **šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona** donijeti: Program o korištenju obnovljivih izvora energije, Pravilnik o poticanju proizvodnje iz obnovljivih izvora energije, Pravilnik o metodologiji za utvrđivanje garantirane otkupne cijene i premije za mala postrojenja, Pravilnik o aukcijama, Pravilnik o udjelu obnovljivih izvora energije u transportu i Pravilnik o kupcima proizvođačima i zajednicama obnovljive energije. Odluka o proglašenju Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine broj: 01-02-2732/22 od 8. 6. 2022. godine objavljenja je u Sl. glasniku Brčko distrikta, broj**: 22 od 4. 7. 2022. godine te je Zakon stupio na snagu 8 dana od navedene objave.**

Članak 8 (Klasifikacija postrojenja za koja se može ostvariti pravo na poticaj) stavak 4 navedenog Zakona propisuje da Detaljna klasifikacija postrojenja obnovljivih izvora energije s kriterijima održivosti biomase i biogoriva propisuje se **Pravilnikom o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije,** koji **na prijedlog Odjela za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: nadležni odjel)** donosi Vlada, uz suglasnost Skupštine.
Članak 30 navedenog Zakona propisuje da Vlada **na prijedlog nadležnog odjela donosi Pravilnik kojim se propisuje metodologija za utvrđivanje visine garantirane otkupne cijene i premije za mala i velika postrojenja.**
Članak 38 spomenutog Zakona propisuje da Vlada, **na prijedlog nadležnog odjela donosi Pravilnik o aukcijama,** kojim se uređuje provedbu postupka aukcije, a osobito zadatci SSP-a i sudionika aukcije.
Članak 49 navedenog Zakona propisuje da Vlada, **na prijedlog nadležnog odjela donosi Pravilnik o udjelu obnovljivih izvora energije u transportu** kojim se uređuje korištenje obnovljivih izvora i alternativnih goriva u transportu.
Članak 61 spomenutog Zakona propisuje da Vlada, **na prijedlog nadležnog odjela,** usvaja **Pravilnik o kupcima** – proizvođačima i zajednicama obnovljive energije kojim se uređuju pitanja načina i uvjeta sudjelovanja na tržištu električne energije, primjene ograničenja instalirane snage postrojenja za vlastite potrebe, pojedinačno i na razini sustava, primjene komercijalnih shema obračuna i način postupanja u slučaju promjene opskrbljivača, zadatke operatora distributivnog sustava u realizaciji sheme proizvodnje za vlastite

potrebe, kao i osnivanje i status zajednice obnovljive energije, prava i obveza članova zajednice.
U postupku revizije Odjel nam nije dokumentirao da je vršio poslove pripremanja i predlaganja propisa (pravilnika) iz svoje nadležnosti, što nije sukladno članku 10 točki e) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i članka 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je da Odjel pripremi i predloži nedostajuće pravilnike Vladi na usvajanje sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 226 Zakona o komunalnim djelatnostima je propisano da način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta određuje Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio, niti je Vlada Brčko distrikta BiH odredila način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta što nije sukladno odredbama članka 226 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je predložiti Vladi Brčko distrikta BiH način uređenja, održavanja i čuvanja, prestanak korištenja odlagališta i visinu naknade za korištenje odlagališta sukladno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima radi reguliranja postupanja s otpadom.

Odredbama članka 6 Zakona o gospodarenju otpadom propisano je da je Odjel dužan, na temelju Strategije, izraditi planove za gospodarenje otpadom koji će, između ostalog, obuhvatiti ciljeve, listu mjera i troškove gospodarenja otpadom.
Strategiju zaštite životnog okoliša Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2032. godine, u okviru koje je strategijski cilj gospodarenje otpadom, usvojila je Skupština Brčko distrikta BiH na 32. redovitoj sjednici 2. 11. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izradio planove za gospodarenje otpadom kako je propisano odredbama članka 6 Zakona o gospodarenju otpadom.

Potrebno da Odjel izradi planove za gospodarenje otpadom sukladno odredbama Zakona o gospodarenju otpadom.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, na 78. redovitoj sjednici 27. 5. 2020. godine donijela Odluku o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH. Povjerenstvo se sastoji od osam članova od kojih su dva iz Odjela, dva su predstavnici ostalih odjela Vlade Brčko distrikta BiH i preostala četiri člana su predstavnici javnih poduzeća. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH, donesenom od Vlade 13. 12. 2023. godine, izvršena je izmjena u dijelu zamjene jednog člana ispred Odjela s drugim predstavnikom Odjela.
Nadležnost razvoja politike, strategije i pravnog okvira za gospodarenje zbrinjavanjem čvrstog otpada je, na temelju članka 24 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu.
Zadatak Povjerenstva, sukladno odredbama članka 2 Odluke je da utvrdi lokacije, način i metodologiju prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te neophodan monitoring i kontrolu.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo nije utvrdilo lokacije, način i metodologiju prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te neophodan monitoring i kontrolu što nije sukladno odredbama članka 2 Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji zadataka iz Odluke o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje načina odvojenog prikupljanja otpada na području Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja lokacije, načina i metodologije prikupljanja reciklabilnih frakcija iz otpada te neophodnog monitoringa i kontrole.

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Zakon o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH kojim je, odredbama članka 10, predvidjela formiranje službe za sustav poticaja (SSP) kao sastavnog dijela Odjela, koja će obavljati administrativno-financijske i druge operativne poslove sustava poticaja proizvodnje energije iz obnovljivih izvora energije.
Odredbama članka 8 istog Zakona propisano je da pravilnik o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Istim Zakonom, člankom 38, propisano je da pravilnik o aukcijama donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela.
Rok za donošenje spomenutih pravilnika i formiranje službe je bio 13. 1. 2023. godine.
Analizirajući dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju ovih, Zakonom, predviđenih obveza, utvrdili smo da do okončanja naše revizije, Odjel nije okončao aktivnosti na formiranju službe za sustav poticaja, niti je predložilo Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije i pravilnik o aukcijama, kako je propisano odredbama članaka 10, 8 i 38 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH u dijelu predviđenih rokova za formiranje službe za sustav poticaja i donošenja propisanih podzakonskih akata.

Odredbama članka 26 Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH propisano je da Pravilnik o energetskom pregledu donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Također, odredbama članka 66 istog Zakona propisana je obveza Vlade Brčko distrikta BiH da na prijedlog Odjela donese pravilnik o energetskom označavanju proizvoda. Rok za donošenje spomenutih pravilnika je bio 14. 2. 2023. godine.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetskom pregledu i pravilnik o energetskom označavanju proizvoda što nije sukladno odredbama članaka 26 i 66 Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel predloži Vladi Brčko distrikta BiH pravilnik o energetskom pregledu i pravilnik o energetskom označavanju proizvoda sukladno odredbama Zakona o energetskoj učinkovitosti u Brčko distriktu BiH radi potpune primjene Zakona.

Odredbama članka 93 Zakona o električnoj energiji propisano je da pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela. Rok za donošenje pravilnika je bio 24. 2. 2022. godine.

Revizijom smo utvrdili da pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama Odjel nije predložio Vladi Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 93 Zakona o električnoj energiji.

Potrebno je pravilnik kojim se propisuju minimalni uvjeti koje je obvezan ispuniti poslovni subjekt ili druga pravna osoba koja obavlja poslove održavanja, revizije, ispitivanja i remonta opreme na elektroenergetskim objektima i električnim instalacijama predložiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o električnoj energiji.

Javne nabave

Planom nabava za 2024. godinu Odjel je planirao provesti 52 postupka javnih nabava procijenjene vrijednosti u iznosu od 11.426,999,87 KM, i to:
24 postupka za nabavu usluga u iznosu od 1.132.889,48 KM, 24 postupka za nabavu radova u iznosu od 10.218.110,39 KM i 4 postupka nabave roba u iznosu od 76.000,00 KM. Od naprijed planiranih postupaka javnih nabava realiziran je ukupno 21 postupak i to: 8 postupaka nabave usluga u iznosu od 579.457,28 KM, 11 postupaka nabave radova u iznosu od 1.687.197,74 KM i 2 postupka nabave roba u iznosu od 43.000,00 KM.
Postupci za nabave radova nisu imali realizaciju zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa, ali i zbog povezanosti s aktivnostima koje trebaju izvršiti drugi odjeli da bi se određeni postupci za nabavu radova i usluga pokrenuli. Nabave za robe nisu pokrenute pravodobno tako da nisu niti okončane tijekom 2024. godine. Revizijom smo utvrdili da nepravodobno pokretanje postupaka javnih nabava utjecalo je i na realizaciju programskih zadataka Odjela koji su bili vezani za radove i usluge koje je Odjel planirao realizirati Godišnjim planom rada za 2024. godinu.

Potrebno je pravodobno pokrenuti postupke javnih nabava, kako bi se isti realizirali sukladno usvojenom Planu nabave radi omogućavanja realizacije programskih zadataka.

Sporazum o suradnji između Brčko distrikta BiH (Korisnik usluga) i JP „Komunalno“ Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH (Davatelj usluga) zaključen je 24. 10. 2024. godine, pri čemu su Sporazumom utvrđena osnovna načela suradnje između korisnika i davatelja usluga iz djelatnosti koju vrši davatelj usluga kao i drugih poslova za koje se može iskazati potreba ili interes ugovorenih strana. Članak 2 Sporazuma propisuje da se Sporazum odnosi, ali ne ograničava na reguliranje međusobnih odnosa potpisnica sporazuma vezanih za **usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH** te da će se u tu svrhu aneksima na predmetni sporazum obuhvatiti i drugi oblici suradnje. Članak 3 propisuje da u svrhu realizacije sporazuma korisnik usluge se obvezuje:

- da će osigurati lokaciju za odlaganje mješovitog komunalnog otpada izvan područja Brčko distrikta BiH
- da će, ukoliko postoje, otkloniti sve zakonske prepreke koje onemogućavaju davatelju usluga da vrši odvoz otpada
- da će izabrana lokacija imati sve uvjete koji će omogućiti nesmetan prihvat mješovitog otpada i
- da će u rebalansu proračuna za tekuću godinu osigurati **subvenciju d**avatelju usluge za pokriće troškova pružanja usluga.

Odredbama članka 2 stavka 2 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da ugovor o javnoj nabavi usluga je ugovor čiji je predmet **pružanje usluga**, izuzev onih iz alineje 3) ove točke, a alinejom 3 je definirano izuzeće za ugovore o javnoj nabavi (članak 10a Zakona o javnim nabavama BiH) pri čemu nije **naveden slučaj izuzeća koja se odnose na vršenja usluge prijevoza**. Revizijom smo utvrdili da su usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH vršene na temelju Sporazuma o suradnji za usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH, što nije sukladno članku 2 stavku 2 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom vršenja usluga prijevoza mješovitog otpada s područja Brčko distrikta BiH.

Odjel je proračunom za 2024. godinu planirao sredstva za izdatke za odvoz otpada u iznosu od **693.946,70 KM**, a do 31. 12. 2024. godine realizirao sredstva u iznosu od **54.616,77 KM**. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača broj: 13-002388/23 od **11. 12. 2023. godine** donesena je na temelju otvorenog postupka za nabavu usluga odlaganja komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH za potrebe Odjela. Na temelju navedene Odluke zaključen je Okvirni sporazum s izabranim dobavljačem broj: 13-002388/23 **od 19. 1. 2024**. godine u iznosu od 4.680.000,00 KM, a na temelju Okvirnog sporazuma zaključen je pojedinačni Ugovor o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2024. godinu broj: 13-002388/23 od **21. 2. 2024**. godine u iznosu od 200.000,00 KM.

Člankom 1 navedenog Ugovora propisano je da se davatelj usluge obvezuje da će **uredno i pravodobno vršiti prijam i odlaganje otpada koji je predmet Ugovora** na regionalnom sanitarnom odlagalištu sukladno važećim zakonskim propisima i sukladno zahtjevima tenderske dokumentacije i projektnom zadatku Okvirnog sporazuma, a za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH – Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH.
Korisnik usluge se obvezuje da će redovito odvoziti otpad na prostor regionalnog sanitarnog odlagališta, sukladno dozvoli za gospodarenje otpadom za djelatnosti prikupljanja, transporta i odlaganja mješovitog komunalnog otpada, izdanom od nadležnog tijela.
Članak 3 navedenog Ugovora propisuje da će davatelj **usluge fakturiranje za izvršene usluge vršiti svakih trideset dana** s obvezom korisnika usluga da plaćanje fakture izvrši najkasnije u roku od trideset dana od dana ispostavljanja fakture na žiroračun davatelja usluge dostavljen u ponudi (odnosno podugovorača koji je dostavljen u ponudi, odnosno u ugovoru o podugovaranju).
Članak 4 navedenog Ugovora propisuje da će se rok za pružanje usluga iz članka 1 ovog Ugovora računati od dana potpisivanja Ugovora do 31. 12. 2024. godine.
Realizacija zaključenog Okvirnog sporazuma kao i Ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH je do 31. 12. 2024. godine izvršena u iznosu od **54.616,77 KM.** Odjel nije osigurao preduvjete za realizaciju zaključenog pojedinačnog ugovora, a koji se odnose na odredbe članka 1 Ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, u kome se k**orisnik usluge obvezuje da će redovito odvoziti otpad** na prostor regionalnog sanitarnog odlagališta. Usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta vršilo je JP „Komunalno“ Brčko d. o. o. na temelju zaključenog Sporazuma za **usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH od 24. 10. 2024. godine. Zbog nepoštovanja odredaba članka 1 Ugovora** pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH za 2024. godinu koji je zaključen u iznosu od 200.000,00 KM, a realiziran u

iznosu od 54.616,77 KM postoji potencijalna mogućnost pokretanja sudskog spora od davatelja usluge zbog nepoštovanja naprijed spomenute odredbe Ugovora.

Potrebno je da Odjel osigura potrebne preduvjete za realizaciju zaključenog Okvirnog sporazuma i pojedinačnog ugovora.

Odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavu usluga održavanja NN mreže i javne rasvjete na području Brčko distrikta BiH tijekom 2024. godine broj: 13-000409/24 donesena je 27. 3. 2024. godine. Na temelju navedene Odluke zaključen je Ugovor o pružanju usluga s najpovoljnijim dobavljačem broj: 13-000409/24 od 3. 4. 2024. godine (potpisan od stranke korisnika usluga 12. 4. 2024.) u iznosu od 239.998,71 KM.
Članak 5 navedenog Ugovora propisuje da korisnik usluga, odnosno tim koji on ovlasti, prati izvršenje ugovorenih usluga (na petnaestodnevnoj bazi) te da će staviti eventualne primjedbe na količinu i kvalitetu usluga, te eventualno ovjeravati ispostavljene fakture dostavljene od davatelja usluga. Korisnik usluga je obvezan davatelju usluga dostaviti pismenim putom imena osoba koje su zadužene i ovlaštene za vršenje nadzora nad izvršenjem ugovorenih usluga.
Davatelj usluge se obvezuje da će odmah postupiti po eventualnim primjedbama korisnika usluga u pogledu količine i kvalitete usluge na koju je stavljena eventualna primjedba.
Po izvršenju ugovorene usluge i otklanjanju eventualnih nedostataka korisnik usluga je dužan izvršiti evaluaciju izvršenih usluga te zajedno s davateljem usluga sastaviti zapisnik o izvršenim uslugama i konačnom obračunu.
Članak 7 stavak 3 navedenog Ugovora propisuje da pored obveza koje proistječu iz ostalih odredbi ovog Ugovora i važećih propisa, korisnik usluga je posebno obvezan i odgovoran da imenuje nadzor iz članka 5 ovog Ugovora.
Članak 11 Ugovora propisuje da Ugovor stupa na snagu kada ga potpišu i ovjere ovlašteni predstavnici ugovornih tijela.
Tijekom revizije smo izvršili uvid u račune: FAK-20-628/2024 od 30. 6. 2024. godine, FAK-20-105/2024 od 31. 1. 2024. godine, FAK-20-202/2024 od 29. 2. 2024. godine i FAK-20-355/2024 od 31. 3. 2024. godine, u čijem prilogu su sadržane potvrde o pregledu računa za održavanje javne rasvjete tijekom 2024. godine potpisane od zaposlenika, voditelja pododjela i voditelja Odjela.
Uvidom u naprijed spomenute račune utvrdili smo da Odjel:
- nije imenovao nadzor za praćenje ugovorenih usluga
- nije vršio praćenje usluga na petnaestodnevnoj bazi
- davatelju usluga nije dostavljena pismenim putom obavijest o imenovanim osobama (timu) koje su zadužene i ovlaštene za vršenje nadzora i
- nije sastavljen zapisnik s davateljem usluga o izvršenim uslugama i konačnom obračunu, što nije sukladno člancima 5 i 7 potpisanog Ugovora.

Također, utvrdili smo da je Odjel vršio plaćanje računa (siječanj, veljaču i ožujak 2024. godine), prije potpisivanja i ovjere ugovora od ovlaštenih predstavnika ugovornih tijela, što nije sukladno članku 11 potpisanog ugovora.

Potrebno je da Odjel postupa sukladno odredbama potpisanog Ugovora o pružanju usluga održavanja NN mreže i javne rasvjete na području Brčko distrikta BiH u dijelu provedbe nadzora i primopredaje izvršenih usluga te plaćanja izvršenih usluga nakon potpisivanja ugovora i ovjere ovlaštenih predstavnika ugovornih tijela.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je sukladno odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata izradio Godišnji plan rada za 2024. godinu u kome je planirao 6 programa i 18 aktivnosti i to:
- Zaštita prirode, tla, vode i zraka prilagođena najboljim praksama EU
- Održivo gospodarenje otpadom
- Izgradnja i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske infrastrukture
- Izgradnja i rekonstrukcija elektroenergetske infrastrukture
- Unapređenje energetske učinkovitosti javne rasvjete i objekata i
- Strateško upravljanje i administracija Odjela za komunalne poslove.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da od ukupno 6 planiranih programa, 1 program nije realiziran dok je 5 programa djelomično realizirano.
Program koji nije imao realizacije je: Zaštita prirode, tla, vode i zraka prilagođenog najboljim praksama EU. Navedenim programom bile su planirane dvije aktivnosti i to izmjena Zakona o komunalnim djelatnostima i izrada podzakonskih akata, koje nisu imale realizacije tijekom 2024. godine.

Programi koji su djelomično realizirani:
Program Održivo gospodarenje otpadom je imao sljedeće aktivnosti:
- Financiranje odvoza čvrstog otpada s teritorija Brčko distrikta BiH na regionalno sanitarno odlagalište, koja je realizirana s 22,39 % . Za ovu aktivnost planirana sredstva su u iznosu od 243.946,70 KM, a realizirana u sredstva u iznosu od 54.616,77 KM,
- Izgradnja Središta za gospodarenje otpadom, koja nije imala realizaciju iako su za istu planirana sredstva u iznosu od 425.564,10 KM. Za navedu aktivnost je urađen idejni projekt, završene dvije studije i dobivena ekološka dozvola
- Sanacija, rekultivizacija, zatvaranje starog nesanitarnog odlagališta, za koje nisu planirana financijska sredstva. U okviru ove aktivnosti Odjel je tijekom 2024. godine pripremio projektnu dokumentaciju i pribavio građevinsku dozvolu i
- Donošenje novog zakona o gospodarenju otpadom Brčko distrikta BiH, aktivnost za koju nisu planirana sredstva, a Odjel je izvršio pripremu nacrta zakona.
Program Održivo gospodarenje otpadom imao je realizaciju sredstava u odnosu na plan 7,81 %.

Program Izgradnja i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske infrastrukture imao je sljedeće aktivnosti:

- Realizacija kapitalnih projekta, koja je realizirana s 29,79 %. Za ovu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 7.445.491,66 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 2.218.401,18 KM, pri čemu je urađena vodovodna mreža u duljini od 5200 m koja je planirana da se uradi u duljini od 17740 m
- Realizacija kapitalnih projekata, koja je realizirana s 28,11 %. Za ovu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 4.108.436,93 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 1.155.071,94 KM, pri čemu je urađena kanalizacijska mreža u duljini od 2800 m koja je planirana da se uradi u duljini od 12956 m i
- Izgradnja glavnog transportnog cjevovoda Plazulje – Potočari za koju nije bilo realizacije sredstava iako su sredstva planirana u iznosu od 623.963,67 KM. Navedenom aktivnosti

planirana je izgradnja cjevovoda u duljini od 14 km, pri čemu je izgrađeno 7 km. Program Izgradnja i rekonstrukcija vodovodne i kanalizacijske infrastrukture je imao realizaciju sredstava u odnosu na plan 27,70 %.

Program Izgradnja i rekonstrukcija elektroenergetske infrastrukture imao je sljedeće aktivnosti:
- Realizacija kapitalnih projekta - NN mreža koja je realizirana s 29,21 %. Za ovu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 482.951,14 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 141.062,40 KM, pri čemu je urađena NN mreža u duljini od 8187 m u odnosu na plan od 13550 m i
- Realizacija kapitalnih projekata (javna rasvjeta) za koju su planirana sredstva u iznosu od 1.756.429,96 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 149.681,71 KM, a kojom je urađena javna rasvjeta u duljini od 8187 m koja je planirana da se uradi u duljini od 13550 m. Program Izgradnja i rekonstrukcija elektroenergetske infrastrukture je imao realizaciju sredstava u odnosu na plan 12,98 %.

Program Unapređenje energetske učinkovitosti javne rasvjete i objekata imao je sljedeće aktivnosti:
- Financiranje troškova električne energije za javnu rasvjetu koja je realizirana plaćanjem svih pristiglih računa za javnu rasvjetu
- Financiranje održavanja javne rasvjete koja je realizirana na temelju ugovora s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
- Rekonstrukcija postojeće mreže i ugradnja nove energetske efikasne LED rasvjete za koju je Odjel izradio projektnu dokumentaciju i pripremio javni poziv
- Kapitalne donacije, koja je realizirana isplatom 13 donacija „JP Komunalno d. o. o. Brčko“ Brčko distrikt BiH i
- Financiranje mjera energetske učinkovitosti, koja je realizirana s 14,18 %. Za ovu aktivnost planirana su sredstva u iznosu od 1.181.143,00 KM, a realizirana sredstva u iznosu od 167.530,75 KM, pri čemu je izvršena isplata pet donacija za utopljavanje kuća.

Program Unapređenje energetske učinkovitosti javne rasvjete i objekata je imao realizaciju u odnosu na plan 70,22 %.
Program Strateško upravljanje i administracija realiziran je u odnosu na plan s 79,66 %, a obuhvatio je dvije aktivnosti za koje su planirana ukupna sredstva u iznosu od 1.199.718,26 KM, a realizirana u iznosu od 955.793,82 KM i odnose se na redoviti rad dva pododjela.
Odredbama članka 21 točke i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, između ostalih nadležnosti, propisana je i nadležnost voditelja Odjela da poduzima potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.
Revizijom smo utvrdili da Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti na realizaciji postavljenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti predviđenih Godišnjim planom rada za 2024. godinu, što nije sukladno odredbama članka 21 točka i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1. Ostvarenje prihoda

Odjel je u 2024. godini planirao prihode u iznosu od 436.950,93 KM, a ostvario u iznosu od 779.855,06 KM, odnosno 178,48 %.

Odjel je u obrazloženju ostvarenih prihoda u 2024. godini naveo da se:

- dio prihoda u iznosu od 229.307,08 KM predstavlja doznačenu naknadu od opskrbljivača električnom energijom sukladno Zakonu o obnovljivim izvorima energije. Državno regulatorno povjerenstvo za električnu energiju (DERP) dalo je odobrenje da visina naknade za obnovljive izvore energije u Brčko distriktu BiH iznosi 0,01 KM/kWh i ona će biti korištena za poticanje proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije u Brčko distriktu BiH i

- dio prihoda u iznosu od 212.685,38 KM predstavlja ostale naknade za energetsku učinkovitost, a koje se odnose na povrat trošarina na lož-ulje za objekte u vlasništvu Brčko distrikta BiH, koja su oprihodovana i iste treba usmjeriti za projekte utopljavanja rezidencijalnih objekta sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-6345/23 od 9. 11. 2023. godine. Ostali prihodi u iznosu od 337.862,60 KM evidentirani su kao neplanirane uplate (prihodi).

6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu odobren je u iznosu od 9.980.145,41 KM, a realiziran u iznosu od 7.632.578,83 KM ili 76,48 % odobrenog proračuna (Tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.053.907,35 KM, a realizirane u iznosu od 945.856,95 KM ili 89,75 % i odnose se na bruto plaće u iznosu od 896.163,17 KM ili 89,75 % i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 49.693,78 ili 53,72 %.
Izdatci za materijal, robe i usluge odobreni su u iznosu od 4.446.452,23 KM, a realizirani u iznosu od 3.442.935,08 KM ili 77,43 %.
Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 5.147,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.776,74 KM ili 92,81 %.
Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 3.270.656,53 KM, a realizirani u iznosu od 2.957.391,62 KM ili 90,42 %, i odnose se na rashode javne rasvjete vezano za električnu energiju 2.957.370,73 KM i zatezne kamate u iznosu od 20,89 KM.
Odjel je donio Odluku o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavama BiH broj: 13-000468/24 od 14. 2. 2024. godine usluga za javnu rasvjetu u 2024. godini u iznosu od 3.000.000,00 KM, pri čemu je člankom 5 Odluke definirano da ista stupa na snagu danom donošenja.
Članak 15 stavak 1 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisuje da se vjerodostojnom smatra ona knjigovodstvena isprava na temelju koje, treća osoba koja nije sudjelovala u poslovnom događaju, može nedvojbeno i bez ikakvih sumnji utvrditi prirodu i sadržaj poslovnog događaja, dok je **stavkom 2** propisano da odgovorna osoba u pravnoj osobi svojim potpisom jamči da je knjigovodstvena isprava vjerodostojna i ispravna.

Nadalje, članak 17 stavak 1 propisuje da knjigovodstvena isprava se prije knjiženja kontrolira: a) u pogledu formalne, suštinske i računske ispravnosti; b) je li ovjerena od ovlaštenih osoba u pravnoj osobi. Stavak 2 propisuje da kontrola formalne ispravnosti knjigovodstvene isprave polazi od toga je li isprava sastavljena sukladno propisima, MRS i

općem aktu pravne osobe. Stavak 3 propisuje da suštinskom kontrolom knjigovodstvene isprave utvrđuje se suštinska ispravnost isprave, koja se sastoji u ispitivanju stvarnog nastanka poslovne promjene te sadržaja i obujma poslovne promjene kako je naznačena u samoj ispravi, dok je **stavkom 4** propisano da kontrola računske ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva računsku kontrolu matematičkih operacija dijeljenja, množenja, zbrajanja i oduzimanja na temelju kojih su dobiveni rezultati.

Uvidom u račune broj: 01/2025-00027 od 31. 1. 2024. godine u iznosu od 348.766,53 KM i broj: 12/2024-00027 od 31. 12. 2024. godine u iznosu od 301.525,25 KM utvrdili smo da:
- računi u dijelu vrsta stavki koje se odnose na aktivnu energija vt-dvotarifna, aktivna energija jt-jednotarifna, aktivna energija mt-dvotarifna, naknada za obnovljive izvore energije i mjerno mjesto nemaju iskazanu stavku (jedinična) cijena, što nije sukladno članku 17 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- račun za javnu rasvjetu broj: 01/2025-00027 od 31. 1. 2024. godine u iznosu od 348.766,53 KM nastao je prije donošenja Odluke o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavama za javnu rasvjetu u 2024. godini, što nije sukladno članku 5 Odluke o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavama BiH
- naprijed navedeni računi su potpisani od osobe iz Odjela, koja nije imenovana za potpisivanje, što nije sukladno člancima 15 i 17 Zakona o računovodstvu i reviziju Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom realizacije računa za javnu rasvjetu postupati sukladno odredbama Odluke o izuzimanju od primjene Zakona o javnim nabavama BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.*

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 704.805,70 KM, a realizirani u iznosu od 58.490,44 KM ili 8,30 % i odnose se na rashode za: telefonske usluge 3.828,26 KM, usluge odvoza otpada 54.616,77 KM, rashode za vodu u iznosu od 35,16 KM i zateznu kamatu u iznosu od 10,26 KM.
Izdatci za materijal i sitni inventar odobreni su u iznosu od 12.134,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.097,31 KM ili 25,53 % i odnose se na izdatke za uredski materijal.
Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 15.299,00 KM, a realizirani u iznosu od 9.346,99 KM ili 61,10 % i odnose se na izdatke za benzin u iznosu od 1.702,87 KM, dizel u iznosu od 6.464,97 KM i registracije u iznosu od 581,20 KM.
Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 348.680,00 KM, a realizirani su u iznosu od 343.366,33 KM ili 98,48 %. Navedeni izdatci se odnose na: usluge za održavanje niskonaponske mreže i ulične rasvjete u iznosu od 336.356,16 KM, usluge za popravke i održavanje vozila u iznosu od 6.277,84 KM i materijal za popravke i održavanje vozila u iznosu od 732,33 KM.
Izdatci za osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu od 5.660,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.977,07 KM ili 70,27 % i odnose se na izdatke za osiguranje vozila u iznosu od 2.726,07 KM i osiguranje osoba u iznosu od 1.251,00 KM.
Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 84.070,00 KM, a realizirani u iznosu od 62.488,58 KM ili 74,33 % i odnose se na izdatke za: reprezentaciju u iznosu od 7.226,51 KM, objavu tendera i oglasa u iznosu od 3.108,00 KM, usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 1.754,28 KM, posebne poslove u iznosu od 49.319,79 KM i mjesečnu pretplatu parkinga u iznosu od 1.080,00 KM.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova ostvareni su u iznosu od 49.319,79 KM.
Članak 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH stavak 1 propisuje da se u tijelima javne uprave, uz suglasnost Vlade, mogu angažirati osobe radi obavljanja posebnih poslova, a stavak 2 propisuje da posebni poslovi iz stavka 1 ovog članka su poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta.
Članak 1 stavak 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
Zaključivanje ugovora za obavljanje posebnih poslova vršeno je na temelju Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 10. 1. 2024. godine za angažiranje četiri izvršitelja s visokom stručnom spremom (VSS), a u svrhu obavljanja posebnih poslova s ciljem ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta i Odluke o davanju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH od 16. 2. 2024. godine za angažiranje jednog izvršitelja s osnovnom školom (OŠ) za obavljanje poslova čišćenja i održavanja čistoće u službenim prostorijama Odjela za komunalne poslove.

Uvidom u pojedine ugovore o obavljanju posebnih poslova utvrdili smo da su u dijelu opisa poslova navedeni poslovi koji predstavljaju poslove za koje su predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela (pruža potporu u procesu javnih nabava u Odjelu, pruža potporu u oblasti financija, prati stanje pokrenutih i neriješenih zahtjeva za nabavu, vodi evidencije i priprema izvješća o realizaciji ugovora i priprema naloge za prijenose sredstava za plaćanje računa), što nije sukladno članku 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i članku 1 stavku 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
Članak 13 stavak 3 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisuje da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan planirati potrebe za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova sukladno aktivnostima tijela javne uprave, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova.
Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da nisu planirane potrebe za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, niti je Vladi Brčko distrikta BiH dostavljen detaljno obrazložen plan potreba za obavljanje posebnih poslova što nije sukladno članku 13 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.
Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova postupati sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta Organizacijskim planom Odjela komunalne poslove Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broja osoba,

razdoblja angažiranja kao i dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.

Potrebno je internim aktom definirati procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.

Odredbama članka 13a stavka 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u stavku 6 definirano je da izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije sastavio suštinsku analizu i ocjenu kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće od 3. 1. 2025. godine, koje je sastavljeno od Odjela nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljanja ugovorenih poslova rada te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova.

Članak 23 stavak 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisuje da tijela javne uprave planiraju popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta na godišnjoj razini i o tome pravodobno obavještavaju tijelo nadležno za ljudske resurse, dok je člankom 34 propisano da se raspisivanje natječaja vrši na temelju plana zapošljavanja koji za svako tijelo javne uprave donosi rukovoditelj tijela javne uprave ukoliko se tijekom godine pojavi ispražnjeno radno mjesto.
Voditelj Odjela je donio Plan zapošljavanja za 2024. godinu broj: 33-001669/24 od 3. 4. 2024. godine i to za jednu poziciju pod nazivom stručni savjetnika za financijska pitanja i unutarnju financijsku kontrolu i dopunu Plana zapošljavanja broj: 33-001669/24 od 18. 7. 2024. godinu za jednu poziciju pod nazivom viši stručni suradnik za pravne poslove vezane za OIE i EE.

Člankom 6 Organizacijskog plana Odjela broj: 05-000580/23 od 17. 7. 2024. godine propisana je struktura radnih mjesta službenika, po kategorijama radnih mjesta, stupnjima i zvanjima, platnom razredu, broju i rasporedu istih po organizacijskim jedinicama te sistematizacija službenika u okviru unutarnjih organizacijskih jedinica, pri čemu tri pozicije nisu popunjene, i to:
U službi za sustav poticaja između ostalih i za poziciju:
- viši stručni suradnik za pravne poslove vezane za OIE i EE, kategorija - državni službenici izvršitelji, stupanj i zvanje - prvi stupanj, viši stručni suradnik platni razred VII 5, 1 izvršitelj
U Pododjelu za kapitalne investicije između ostalih i za pozicije:
- stručni savjetnik za financijska pitanja i unutarnju financijsku kontrolu, kategorija-državni službenici i namještenici stručnjaci/eksperti, stupanj i zvanje - treći stupanj, stručni savjetnik, platni razred VIII3, 1 izvršitelj i

- viši stručni suradnik za ekonomske poslove – asistent, kategorija - državni službenici izvršitelji, stupanj i zvanje - prvi stupanj, viši stručni suradnik platni razred VII 5, 1 izvršitelj.

Dana 29. 12. 2023. godine, a na temelju Sporazuma o privremenom premještaju službenika broj: 33-005054/23 izdano je Rješenje o privremenom premještaju kojim se službenik iz Ureda gradonačelnika na radnom mjestu tehnički tajnik u Odboru za zapošljavanje, premješta u Odjel za komunalne poslove na radno mjesto **viši stručni suradnik za ekonomske poslove.**

Članak 6 stavak 1 točka c Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH propisuje da službenik, odnosno namještenik ima **pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja** i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje. Nadalje člankom 47 stavkom 1 Zakona propisano je da službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave**, na iste ili slične poslove**, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta i stavak 2 navedenog članka propisuje da se privremeni premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja obujma posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.
Naprijed navedeni premještaj je izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je to propisano odredbama članka 6 stavka 1 točke c Zakona o državnoj službi.
Također, nije naveden isti naziv pozicije u rješenju o privremenom premještaju i naziv pozicije u Organizacijskom planu Odjela.

> ***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnose na premještaj na iste ili slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.***

Subvencije javnim poduzećima planirane su u iznosu od 1.228.500, 00 KM, a realizirane u iznosu od 1.228.500, 00 KM, odnosno 100,00 %. Naprijed spomenuta sredstva su realizirana na temelju Odluke i Programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH za troškove odvoza otpada izvan Brčko distrikta BiH u iznosu od 428. 000,00 KM broj: 13-002866/24 od 6. 11. 2024. godine i Odluke i Programa utroška sredstava za dodjelu subvencije JP Komunalno Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH za nedostajuća sredstva zbog razlike u cijeni vode u iznosu od 800.000,00 KM broj: 13-002868/24 od 06. 11. 2024. godine.

Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama i poduzećima su za 2024. godinu planirane u iznosu od 3.212.561,73 KM, a ostvarene u iznosu od 1.991.556,05 KM, odnosno 62,00 % i odnose se na:
- kapitalne donacije pojedincima za utopljavanje - u iznosu od 19.558,30 KM za 5 kućanstava
- kapitalne donacije pojedincima za utopljavanje - sredstva EU iz ranijih godina u iznosu od 167.530,75 KM za 36 kućanstava
- kapitalne donacije javnim poduzećima - JP Komunalno u iznosu od 1.804.467,00 KM za kapitalne projekte (popravak bunarskih kućica i održavanje arteških bunara u iznosu od 191.832,00 KM, za ugradnju regulacijskog auto transformatora za svrhu poboljšanja napona u MZ Islamovac u iznosu od 85.000,00 KM, za osiguranje nesmetanog funkcioniranja Tvornice vode u iznosu od 1.132.000,00 KM, za saniranje štete na

elektroenergetskim objektima na lokacijama Dubrave i trasi Gornji Rahić - Seonjaci u iznosu od 187.635,80 KM i ostatak novčanih sredstava za 13 manjih projekta vezanih za izgradnju ulične rasvjete u mjesnim zajednicama (Dizdaruša, IV. srpnja, Potočari, Bijela, Ivici, Sandići, Donja Brka, Rijeke, Donji Brezik i Vučilovac).
Nerealizirana sredstva u iznosu od 1.221.005,68 KM odnose se na:
- donacije pojedincima sukladno Zakonu o OIE i EE u iznosu od 735.560,00 KM
- donacije privatnim poduzećima i poduzetnicima sukladno Zakonu o OIE i EE u iznosu od 250.000,00 KM i 235.445,68 KM kao razlika dijela neutrošenih sredstava po Programu za provedbu mjera energetske učinkovitosti u stambenim objektima.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela za 2024. godinu planiran je u iznosu od **24.092.837,46 KM,** za 469 projekata, a izvršen u iznosu od **3.548.698,53 KM** ili 14,73 % pri čemu je realizirano 44 projekta u iznosu od 1.912.098,00 KM, 41 projekt je djelomično realiziran u iznosu od 1.636.601,00 KM dok za 384 projekta u iznosu od 17.746.214,00 KM nije bilo realizacije. Status kapitalnih projekata prikazan je u idućoj tablici broj 5:

Status kapitalnih projekata

Tablica broj 5.

Status projekta	Broj projekata	Planirani iznos	Realizirani iznos	% izvršenja na dan 31. 12. 2024.
Realizirani projekti	44	1.913.229,79	1.912.098,00	0,00
Projekti u tijeku	41	4.433.393,67	1.636,601,00	0,00
Nerealizirani projekti	384	17.746.214,00	0,00	0,00
Ukupno	469	24.092.837,46	3.548.698,53	14,73

Značajniji projekti koji su planirani u proračunu 2024. godine, a nisu imali realizaciju tijekom 2024. godine su:
- Izgradnja vodovodne mreže u MZ Gorice u iznosu od 150.000,00 KM
- Izmještanje TS Brezovo Polje - Selo u iznosu od 45.000,00 KM
- Izgradnja ulične rasvjete Musala krak 1 u iznosu od 91.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacije u naselju Bradonjića kolonija krak 1 u iznosu od 150.000,00 KM
- Projektiranje i izgradnja vodovodne mreže u naselju Milići u iznosu od 133.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacijske mreže u MZ Maoča u iznosu od 102.510,69 KM
- Izgradnja studije vodoopskrbe i izvedbene projektne dokumentacije u iznosu od 103.977,87 KM
- Izgradnja vodovodne mreže u MZ Gredice 2 u iznosu od 205.000,00 KM
- Realizacija projekta GTZ Plazulje-Potočari u iznosu od 100.000,00 KM
- Nastavak izgradnje kanalizacijske mreže Ograđenovac u iznosu od 40.351,98 KM
- Izrada kanalizacije u naselju Doljani, MZ Cerik u iznosu od 97.098,38 KM
- Nastavak izgradnje vodovodne mreže u MZ Trnjaci u iznosu od 65.000,00 KM,
- Izgradnja vodovodne mreže za dovoz vode od MZ Sandići u iznosu od 93.000,00 KM
- Izgradnja sekundarne vodovodne mreže u Ulici Ivana Mažuranića u iznosu od 40.000,00 KM

- Projekt vodoopskrbe naselja Rašljani (dodatna sredstva) u iznosu od 100.000,00 KM,
- Izgradnja vodovodne i kanalizacijske mreže u Ulici Radivoja Koraća (dva projekta) u iznosu od 150.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacijske mreže Ulica Laze Lazarevića u MZ D. B. u iznosu od 150.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacijske mreže u MZ Grčica u iznosu od 140.000,00 KM
- Sredstva za projektiranje-rješavanje problema otpadnih voda u iznosu od 100.00,00 KM
- Odvodnja otpadnih voda na industrijskoj zoni McGawern u iznosu od 100.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacijske mreže u Ulici Huseina Šalapića u iznosu od 160.000,00 KM
- Nastavak izgradnje vodovodne mreže u MZ Gorice u iznosu od 200.000,00 KM
- Izgradnja rezervoara za potrebe vodoopskrbe Gornjeg Rahića u iznosu od 340.000,00 KM
- Izgradnja kanalizacijske mreže u MZ Cerik u iznosu od 250.000,00 KM
- Izgradnja javne rasvjete u MZ Šatorovići u iznosu od 63.000,00 KM
- Proširenje i rekonstrukcija NN mreže u MZ Brezovo Polje -Selo u iznosu od 60.000,00 KM
- Izgradnja podzemnog 10 kV kabelskog voda u MZ 4. srpnja u iznosu od 60.000,00 KM
- Izgradnja podzemnog 10 kV kabelskog voda u MZ Čađavac u iznosu od 120.000,00 KM
- Nastavak izgradnje vodovodne mreže u MZ Stanovi u iznosu od 105.000,00 KM
- Nastavak izgradnje kanalizacijske mreže u MZ Grbavica u iznosu od 207.000,00 KM
- Izmještanje stubova NN mreže i JR u iznosu od 70.397,82 KM
- Projekti vodoopskrbe i kanaliziranja otpadnih voda u iznosu od 550.000,00 KM
- Izgradnja trafostanice Industrijska zona McGawern u iznosu od 4.000.000,00 KM
- Odvodnja otpadnih voda Industrijska zona McGawern u iznosu od 3.600.000,00 KM
- Nabava i ugradnja pročistača, crpki za vodu i opreme u iznosu od 120.000,00 KM
- Izgradnja stupne trafostanice TIP VSTC u iznosu od 77.000,00 KM
- Priprema i realizacija projekata komunalne infrastrukture u iznosu od 168.511,07 KM
- Sredstva za praćenje projekata za komunalne poslove u iznosu od 68.571,99 KM i
- Nabava i ugradnja filtarskog postrojenja za pročišćavanje vode u iznosu od 101.000,00 KM.

Članak 12 Zakona o proračunu propisuje Načelo dobrog financijskog upravljanja koje podrazumijeva da se **proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.**

Članak 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisuje da se proračun izvršava na temelju Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za određenu fiskalnu godinu. Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za:
a) potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti proračunskog korisnika, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka sukladno okviru i namjeni kako je utvrđeno proračunom i zakonom o izvršenju proračuna i
b) zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Članak 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu propisuje da odgovorna osoba proračunskog korisnika i proračunski korisnik dužni su izvršavati proračun sukladno članku 78 stavcima 2 i 3 Zakona o proračunu.
Postotak izvršenja kapitalnog proračuna u iznosu od 14,73 % ukazuje da Odjel nije učinkovito koristio sredstva kapitalnog proračuna u promatranom razdoblju, što nije sukladno člancima 12 i 78 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za pravodobnu realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna za 2024. godinu.

Nadalje, procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu precizno definirane te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku. Kapitalni projekti su definirani po organizacijskom kodu (šifri proračunskog korisnika), ekonomskom kodu (pod kojim se knjiže), nazivu kapitalnog projekta i iznosu koji je odobren za navedeni projekt.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s ostalim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, preciznije definira procedure predlaganja i usvajanja kapitalnih projekata radi učinkovitije realizacije kapitalnog proračuna.

Odredbama članka 108 Zakona o prostornom planiranju i građenju propisano je da odobrenje za građenje prestaje važiti ako se s radovima za koje je odobrenje izdano ne započne u roku od jedne godine od dana konačnosti odobrenja za građenje.
Odjel, prije otpočinjanja radova, podnosi Odjelu za javnu sigurnost zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje. Nakon dobivenog odobrenja, provodi se postupak javne nabave radova te nakon zaključenja ugovora otpočinju radovi.

Revizijom smo utvrdili da značajan broj rješenja o odobrenju građenja, zbog nepravodobnog pokretanja postupaka nabave radova ili neriješenih imovinskopravnih pitanja, prestane važiti, zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju.

Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja *važenja odobrenja za građenje.*

6.6. Evidencija stalnih sredstava

Investicije tijekom na dan 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu od 23.675.298,70 KM i odnose se na zgrade, objekte vodovoda, kanalizacije, kanalizacijske mreže, bunare, vodovodne mreže, trafostanice, objekte odlagališta za otpad, vodove elektroenergetske mreže koji su u izgradnji.

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH propisano je da je proračunski korisnik obvezan obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku stavljanja stalnog sredstva u uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi preknjižila na stalna sredstva u uporabi te otpočeo obračun amortizacije.
Revizijom smo utvrdili da nije vršeno obavještavanje Direkcije niti je izvršeno preknjižavanje svih sredstava koja su stavljena u uporabu, a koja se vode na kontu investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni potpun obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika.

Navedena konstatacija utječe na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos amortizacije koji nije obračunat

na vrijednost stalnih sredstava prethodnih godina, a ista nisu preknjižena s ekonomskog koda sredstva u pripremi (investicije u tijeku) na sredstva u uporabi.

Potrebno je da Odjel obavijesti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u pripremi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 17 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Vrjednovanje stalnih sredstva) stavkom 1 propisano je da se vrjednovanje stalnog sredstva kod početnog priznavanja vrši po nabavnoj vrijednosti, u ukupnom trošku nabave ili po procijenjenoj fer vrijednosti.
Nadalje, odredbama članka 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Stjecanje stalnog sredstva) propisano je da se stalno sredstvo može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom. Nabava stalnog sredstva kupovinom i izgradnjom može se izvršiti jednokratno dok ukoliko se radi o nabavi stalnog sredstva koja traje dulje vremensko razdoblje, primjenjuje se konto grupe Stalna sredstva u pripremi. Ukoliko se ulaganje u stalno sredstvo vrši preko rekonstrukcije, stalnom sredstvu se povećava vrijednost jer se rekonstrukcijom produžava vijek trajanja stalnog sredstva. Prilikom dodatnog ulaganja u postojeće stalno sredstvo, obveznik primjene proračunskog računovodstva, treba voditi računa o vrijednosti dijela stalnog sredstva koje nije amortizirano, radi isknjižavanja preostale sadašnje vrijednosti dijela stalnog sredstva u koje se dodatno ulaže.
Analizom registra stalnih sredstava utvrdili smo da je značajan dio stalnih sredstava Odjela evidentiran kao posebno stalno sredstvo iako oni u suštini predstavljaju sastavni dio izgradnje i rekonstrukcije stalnog sredstva u pripremi ili već postojećeg sredstva te da dio sredstava ne zadovoljava kriterije za priznavanje kao stalno sredstvo. Ne možemo potvrditi da je Odjel vršilo identifikaciju stalnih sredstava nabavljenih prethodnih godina radi osiguranja jasnih, nedvosmislenih evidencija i pouzdanijih podataka radi adekvatnog popisa stalnih sredstava.

Potrebno je identificirati stalna sredstava na temelju kojeg bi se izvršila odgovarajuća korektivna knjiženja radi osiguranja pouzdanih registara stalnih sredstva Odjela.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava

Sporazumom između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine su regulirana vlasnička prava nad imovinom koja je neophodna za funkcioniranje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.
Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove smo uočili da je obuhvaćeno i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom. Također, 25 sredstava nabavne vrijednosti 29.806,36 KM se vode na popisnim listama Odjela, a fizički se nalaze u JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, inicirati usuglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava sukladno Sporazumu između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH od 23. 2. 2009. godine.

Tražbine Odjela na dan 31. 12. 2024. godine iznose 19.207.732,85 KM i odnose se na tražbine za komunalne usluge koja datiraju iz 2007. godine.
Tijekom 2024. godine naplaćeno je 18.506,76 KM i izvršen otpis u iznosu od 174.532,61 KM što je dovelo do smanjenja sumnjivih tražbina u odnosu na prethodnu godinu za 193.039,37 KM.
Revizijom nismo uspjeli utvrditi da su navedene tražbine, prije nego su postale sumnjive i sporne, evidentirane na temelju vjerodostojne evidencije, tražbine se vode u ukupnom iznosu i ne posjeduju podatke o stvarnim dužnicima.
Odredbama članka 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH (Sumnjive i sporne tražbine) propisano je da tražbina koja nije naplaćena u roku od godinu dana evidentira se u okviru sumnjivih i spornih tražbina.
Otpis sumnjive i sporne tražbine može se izvršiti samo nakon donesene odluke od Vlade Brčko distrikta BiH kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbina.
Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da imenovana popisna povjerenstva izvrše procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina radi istinite i fer prezentacije financijskih izvješća.

Odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.
Voditelj Odjela je 16. 12. 2024. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za komunalne poslove za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine.
Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Elaborat o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isti dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 5. 2. 2024. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava, dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-02-013-13-260/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se dopisom broj: 13-000008/25 od 5. 6. 2025. godine izjasnio da nema komentara na dostavljeni Nacrt izvješća, stoga, Nacrt izvješća predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

Amra Ilić, dipl. oec.

Evlijana Salkanović, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024. godine	Realizirani iznos 2024. godine	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	**Plaće i naknade troškova zaposlenika**	**772.785,57**	**982.075,84**	**+71.831,51**	**1.053.907,35**	**945.856,95**	**122,40**	**89,75**
611100	Bruto plaće	726.833,32	889.572,84	+71,831,51	961.404,35	896.163,17	123,30	93,21
611200	Naknade troškova zaposlenika	45.952,25	92.503,00	0,00	92.503,00	49.693,78	108,15	53,72
612000	**Doprinosi poslod. i ostali doprinosi**	**18.070,08**	**26.733,42**	**+11.990,68**	**38,724,10**	**23.730,75**	**131,33**	**61,28**
613000	**Izdatci za mat., sitni inv. i usluge**	**3.260.198,14**	**2.496.818,70**	**+1.949.633,53**	**4.446.452,23**	**3.442.935,08**	**105,61**	**77,43**
613100	Putni troškovi	4.491,68	5.147,00	0,00	5.147,00	4.776,74	106,35	92,81
613200	Izdatci za energiju	2.777.878,85	1.878.063,00	+1.392.593,53	3.270.656,53	2.957,391,62	106,47	90,42
613300	Izdatci za kom. i komunalne usl.	98.538,77	254.765,70	+450.040,00	704.805,70	58.490,44	59,36	8,30
613400	Nabava mat. i sitnog inventara	10.998,00	13.634,00	-1.500,00	12.134,00	3.097,31	28,17	25,53
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.390,38	15.299,00	0,00	15.299,00	9.346,99	99,54	61,10
613700	Izdatci za tekuće održavanje	285.880,97	248.680,00	+100.000,00	348.680,00	343.366,33	120,11	98,48
613800	Izdatci osig., bank. uslu. i usl. pl. pro.	3.964,30	4.160,00	+1.500,00	5.660,00	3.977,07	100,33	70,27
613900	Ugovorene i dr. posebne usluge	69.055,19	77.070,00	+7.000,00	84.070,00	62.488,58	90,49	74,33
614000	**Tekući transferi, don. i dr. tek. ras.**	**2.350.000,00**	**1.228.500,00**	**0,00**	**1.228.500,00**	**1.228.500,00**	**52,28**	**100,00**
615000	**Kapitalni transferi i donacije**	**607.000,00**	**1.292.143,00**	**+1.920.418,73**	**3.212.561,73**	**1.991.556,05**	**328,10**	**61,99**
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**7.008.053,79**	**4.797.770,96**	**+5.182.374,45**	**9.980.145,41**	**7.632,578,83**	**108,92**	**76,48**

722500	Posebne naknade i pristojbe	0,00	436.950,93	0,00	436.950,93	441.992,46	0,00	101,16
722700	Neplanirane uplate - prihodi	60.000,00	0,00	0,00	0,00	337.862,60	563,11	0,00
732100	Tuzemne donacije	176.024,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700000	PRIHODI	236.024,80	436.950,93	0,00	436.950,93	779.855,06	330,42	178,48
821200	Nabava građevina	0,00	14.568.830,83	9.200.000,00	23.768.830,83	3.490.006,03	0,00	14,69
821300	Nabava opreme	0,00	96.663,80	0,00	96.663,80	58.692,50	0,00	60,72
821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0,00	227.342,83	0,00	227.342,83	0,00	0,00	0,00
800000	KAPITALNI PRORAČUN	7.380.353,86	14.892.837,00	9.200.000,00	24.092.837,46	3.548.698,53	48,08	14,73