

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-234 /11

R: 07-04, 13-04, 04-04/11

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2010. GODINU.....	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	7
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA ZA 2010. GODINU	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA ZA 2010. GODINU.....	9
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2010. GODINE.....	10
7. KOMENTAR.....	11
8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI.....	12

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ŠEFU ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE
Predragu Ljubojeviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem da se osmisle revizorski postupci koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem da se izrazi odvojeno mišljenje o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjeljenja (tačka 5.2. Izvještaja).*
- *Odjeljenje je tokom 2010. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Nije izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, te nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ (tačka 5.4. Izvještaja).*

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja ulične rasvjete, pokrenuti na vrijeme u skladu s planiranim budžetom kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvaliteta i količine izvršenih radova.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava izvršiti usaglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem da se fer prikažu nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u Bilansu stanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih dijelova Odjeljenja je određen Organizacionim planom broj: 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine. Prema navedenom organizacionom planu za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

- Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga,
- Pododjeljenje za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i snabdijevanje Brčko distrikta električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizuje javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvoja usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresovanih s ciljem da se upoznaju sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcioni plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvještava šefa Odjeljenja o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacrtu zakona i podzakonske akte šefu,
- izdaje odobrenja i saglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu,
- učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacrtu zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Odjeljenje je, tokom **2010.** godine, prosječno zapošljavalo **9** zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2010.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem da se pribave realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2009. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Odjeljenje je u skladu s donesenim Akcionim planom implementiralo veći dio preporuka, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola¹ na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni akti koji regulišu pitanje nabavki evidentiranja stalnih sredstava, odnosno postojeći pojedini akti su uopćeni, te neprecizno regulišu problematiku oblasti za koju su doneseni, a što se posebno odnosi na sljedeće:

- Nepravilnosti u dijelu iskazivanja stalnih sredstava odnose se na: popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti–trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način

¹ Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Također, u sredstvima su iskazana sredstva i ulaganja u sredstva koja nisu pod kontrolom Odjeljenja (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH- JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine). Uočeni nedostaci prouzrokovali su nemogućnost usaglašavanja stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem Odjeljenja na dan 31. 12. 2010. godine.

Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, ili drugim internim aktom, trebalo je regulisati pitanje: nabavki novih odnosno rekonstrukciju postojećih stalnih sredstava, zadatke, procedure i pravila koja regulišu ispravno identificiranje, vrednovanje, evidentiranje i aktiviranje stalnih sredstava, odnosno jasno definisati obaveze i odgovornosti Odjeljenja, s jedne strane gdje se realizuje nabavka i upravljanje stalnim sredstvima i obaveze i odgovornosti Direkcije za finansije, gdje se vrši evidentiranje stalnih sredstava.

Nedostatak Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta uzrokovalo je da se stalna sredstva Odjeljenja ne iskazuju u finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta BiH, u skladu s preporukama MRS-JS 17.

- Postupci javnih nabavki ne provode se efikasno. U pojedinim revidiranim pozicijama troškova tekućeg budžeta nisu u potpunosti ispoštovane propisane procedure o javnim nabavkama, odnosno na pozicijama upravljanja kapitalnim budžetom neki postupci trajali su neuobičajeno dugo, a većinu postupka karakteriše sporost u realizaciji zaključenih ugovora.
- U postupku planiranja i praćenja izvršenja tekućeg budžeta pojedine pozicije troškova nisu precizno planirane što dokazuje nizak procent izvršenja planiranog budžeta. Navedeni nedostatak uzrokovan je neuspostavljanjem: organizacije, politika i procedura koji se koriste za: postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima i slično, kako je to propisano odredbama člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2010. godinu

Tekući budžet Odjeljenja za **2010.** godinu iznosi **4.728.143,65 KM**, a izvršenje iznosi **4.508.378,86 KM**, što predstavlja **95,35%** ostvarenja. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2010.** godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iz navedene tabele, vidljivo je da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati, da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, izdaci za komunalne usluge, osiguranje i bankarske usluge, te ugovorene usluge.**

Odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: “Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika.“ Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši se na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje

izvršenja kroz tromjesečno izvještavanje i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizovane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta Odjeljenja, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Odjeljenja nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, s ciljem da se preciznije planira, prati i izvještava o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu s odredbama članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Osim prethodno navedenih nedostataka u planiranju, praćenju i izvršenju tekućeg budžeta, utvrdili smo nepravilnost na poziciji Izdaci za tekuće održavanje koji se odnose na sljedeće:

U okviru pozicije izdaci za tekuće održavanje, iskazani su ostvareni izdaci za tekuće održavanje ulične rasvjete u iznosu od **134.482,00 KM**. Revizijom smo utvrdili da se navedeni izdaci odnose na održavanje ulične rasvjete po ugovoru broj: 13-01.1-005527/10-1 od 29. 12. 2010. godine (broj kod davaoca usluga JP „Komunalno Brčko“: 02.04-16079/10 od 22. 12. 2010. godine), u iznosu od **134.482,00 KM**. Odabir izvršioca (ponuđača) radova proveden je pregovaračkim postupkom, pokrenutim 24. 9. 2010. godine, broj predmeta: 22-08-004295/10 i broj akta: 08-0125FR-02/10.

S obzirom na to da uličnu rasvjetu treba tokom godine kontinuirano održavati u skladu s članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, smatramo da je postupak odabira izvršioca radova (usluge održavanja) kasno proveden.

Članom 4 prethodno navedenog Ugovora (klauzula IV Nadzor), definisano je da korisnik usluga (Odjeljenje), odnosno tim koji on ovlasti, prati izvršenje ugovornih usluga (na dnevnoj i sedmičnoj bazi), sastavlja eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga te ovjerava ispostavljene fakture dostavljene od davaoca usluga. Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnov za evidentiranje navedenih troškova, revizijom smo utvrdili da nije vršen nadzor nad izvršenjem usluga kako je to predviđeno članom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor), te da nije imenovan ni tim za kontrolu izvršenja ugovorenih radova. Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu obezbijeđeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja ulične rasvjete, pokrenuti na vrijeme u skladu s planiranim budžetom kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvaliteta i količine izvršenih radova.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta za 2010. godinu

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2010. godinu iznosi **5.285.877,86 KM**, a izvršenje **365.375,71 KM**, što čini **6,91%**.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2007. do 2010. godine su iznosila **51.955.390,10 KM**, a izvršenje istih u navedenom periodu iznosi **34.714.852,34 KM**, što čini **66,82%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine vršeno tokom 2010. fiskalne godine, navedena sredstva trošena su suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Sredstva za kapitalne projekte iz **2007.** godine, trebalo je ponovo planirati u **2010.** godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2010. godine

Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Odjeljenja od februara 2011. godine, utvrdili smo sljedeće nedostatke: nije izvršeno usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ i nije izvršen popis obaveza Odjeljena koji predstavljaju izvore sredstava. Navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

U Elaboratu, stanje popisanih stalnih sredstava iskazano je po nabavnoj vrijednosti u ukupnom iznosu od **139.240.832,67** KM, knjigovodstveno stanje sredstava koja se vode na Odjeljenju iznosi **139.546.658,95** KM, navedeno upućuje na zaključak da postoji neslaganje između stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja u iznosu od **305.826,28** KM (**139.546.658,95 - 139.240.832,67**). Zbog neusaglašavanja stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem Odjeljenje nije postupilo u skladu s odredbama člana 58 stava 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07).

Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava izvršiti usaglašavanje stanja utvrđenog popisom s knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom smo utvrdili da, popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Također, u sredstvima su iskazana sredstva i ulaganja u sredstva koja nisu pod kontrolom Odjeljenja (sredstva koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, u vezi sa sporazumom Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine).

Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njegove realne vrijednosti.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz

vrijednosti stalnog sredstva s ciljem da se fer prikažu nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u Bilansu stanja.

7. KOMENTAR

Odjeljenju za komunalne poslove je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-164/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje za komunalne poslove se očitovalo dopisom broj: 22-001375/11 od 23. 5. 2011. godine, komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvještaja nisu prihvaćeni iz razloga što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi eventualno dokazala da su naši nalazi iz Nacrta izvještaja neutemeljeni. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2010. godini

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	343.986,15	-18.232,65	325.753,50	269.879,82	82,85
611200	Naknade troškova zaposle.	4.500,00	-	4.500,00	1.286,00	28,58
612100	Dopr. na teret poslodavca	13.759,45	-729,30	13.030,15	7.067,70	54,24
613100	Putni troškovi	1.000,00	5.500,00	6.500,00	5.543,96	85,29
613200	Izdaci za energiju	1.662.000,00	-11.000,00	1.651.000,00	1.519.310,04	92,02
	Izdaci za elek. energiju	12.000,00	-1.000,00	11.000,00		
	Izdaci za trošak el. energije- ulična rasvjeta	1.650.000,00	-10.000,00	1.640.000,00		
613300	Izdaci za komun. usluge	7.200,00	-2.000,00	5.200,00	4.427,67	85,15
613400	Nabavka materijala	11.500,00	-6.000,00	5.500,00	4.880,20	88,73
	Izdaci za obrasce i papir, kompj. i kancel. materijal	4.500,00				
	Sitni inventar	2.300,00				
	Ostali materijal	4.700,00				
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	3.060,00	-	3.060,00	2.759,29	90,17
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd	3.060,00				
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	20.000,00		20.000,00	19.485,13	97,43
613700	Izdaci za tekuće održavanje	140.100,00	-2.500,00	137.600,00	136.653,21	99,31
	Tekuće održavanje ulične rasvjete	135.000,00			134.482,00	
	Tekuće održavanje opreme	5.100,00	-2.500,00	2.600,00		
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.315,35	65,77
613900	Ukupno ugovorene usluge	39.000,00	15.000,00	54.000,00	35.770,49	66,29
614200	Tekući grantovi	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00
	U K U P N O	2.247.103,60	2.481.040,05	4.728.143,65	4.508.378,86	95,35

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2007., 2008. i 2009.** na dan **1. 1. 2010.** godine i njihovo izvršenje u **2010.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za **2010.** godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 2010. godine iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2007.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2008.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2009.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2010.	Izvršeno na dan 31.12.2010. god. (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2010. (3-4-5-6-7) ili (2 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2007.	15.694.193,54	31.096.569,68	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	10.940.249,54	26.342.842,68	4.753.727,00	84,71	26,05
2008.	4.155.051,81	9.382.377,56	-	2.606.893,93	2.620.431,82	685.492,24	5.912.817,99	3.469.559,57	63,02	27,78
2009.	5.815.106,97	6.190.565,00	-	-	375.458,03	1.718.357,93	2.093.815,96	4.096.749,04	33,82	6,07
2010.	-	5.285.877,86	-	-	-	365.375,71	365.375,71	4.920.502,15	6,91	6,91
Ukupno	25.664.352,32	51.955.390,10	8.100.621,95	8.612.726,82	5.278.032,05	13.709.475,42	34.714.852,34	17.240.537,76	66,82	