

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:01-02-03-13-297/12

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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, jula 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2011. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNE REVIZIJE	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA ZA 2011. GODINU	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA ZA 2011. GODINU	10
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE	11
6. KOMENTAR.....	12
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	13

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

Miodragu Peranoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za period **01.01.-31.12.2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa 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 sa 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 s ciljem 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 osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Nije okončan diobeni bilans, po sporazumu Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine, o prenosu sredstava koja su data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o., u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama (tačka 4 Izvještaja).

Planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjeljenja, te je 220.549,00 KM ili 10% ukupno planiranog tekućeg budžeta ostalo neutrošeno (tačka 5.2. Izvještaja).

Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, a što je bilo u obavezi prema odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije obezbijedilo kontrolu kvaliteta i količine izvršenih radova (tačka 5.2. Izvještaja).

Odjeljenje je tokom 2011. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 405.960,44 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. (tačka 5.3. Izvještaja).

Odjeljenje je i dalje vršilo ulaganja na postrojenju „Fabrika vode“ i ako je ista, na osnovu Rješenja o odobrenju za upotrebu, dovedena do stepena potpune završenosti i suštinski se koristi u proizvodnji vode za piće, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).

Odjeljenje nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana. Komisija također nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2011.** godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, s cilju jačanja sistema internih kontrola, obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se blagovremeno spriječio nastanak nepravilnosti, njihovo brzo uočavanje i preduzimanje mjera za njihovo otklanjanje. Navedenim bi se stvorili uslovi dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, te efikasnija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog budžeta.

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, postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne 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 sa Zakonom o javnoj upravi, obezbijediti kontinuirano praćenje održavanja javne rasvjete.

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, kada je sredstvo izgrađeno ili nabavljeno i dovedeno do stepena potpune završenosti i isto dobije tehničku saglasnost za upotrebu, postupiti u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz eventualno dokumentovanje prenosa ili utvrđivanje manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2011. 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, te izmjenama i dopunama Organizacionog plana od 27. 1. 2010. 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 upoznavanja 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 nacрте 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 nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga s ciljem razvoja komunalne infrastrukture.

Odjeljenje je, tokom **2011.** godine, prosječno zapošljavalo **10** zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2011. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s 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 Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja 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 putem jačanja 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2010 godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Donesen je Akcioni plan broj 22-001714/11 od 23. 6. 2011. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2010. godinu. Do okončanja revizije za 2011. godinu, utvrdili smo da Odjeljenje **nije postupilo** po preporukama revizora za 2010. godinu koji se odnosi na sljedeće:

- nije okončan diobeni bilans, po sporazumu Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine, o prenosu sredstava koja su data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o., u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama,
- nisu otklonjene nepravilnosti u dijelu početnog priznavanja, evidentiranja i vrednovanja nakon početnog priznavanja stalnih sredstava. Nepravilnosti u iskazivanju stalnih sredstava, utvrđene revizijom finansijskog poslovanja 2010. godine, odnose se na sljedeće: popisne liste nisu sadržavale stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti-trošku sticanja, nego su iskazana prema situacijama-fakturama nabavke (izgradnje). Dodjela naziva stalnim sredstvima (dijelovima stalnih sredstava) vršena je preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstava, nego radova koji su ugovoreni i izvršeni na sredstvima (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadna ulaganja (ulaganja nakon početnog priznavanja), na pojedinim vrstama stalne imovine, evidentirana su kao posebno sredstvo ili povećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine, **bez dokumentovanja promjene upotrebne vrijednosti ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava** i isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena, što je u suprotnosti s preporukama MRS-JS 17-Nekretnine, postrojenja i oprema.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je šef Odjeljenja. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Na nedosljednost u provođenju kontrolnih aktivnosti ukazuju nepravilnosti, prilikom planiranja, praćenja izvršenja budžeta, evidentiranja naknadnih ulaganja na stalnim sredstvima i neusaglašavanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stanjem utvrđenim popisom.

Odjeljenja nije pojedine pozicije rashoda precizno planiralo (**naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, izdaci za tekuće održavanje, izdaci za osiguranje i bankarske usluge, te ugovorene usluge**), tako da izvršenje bude što realnije s planiranim pozicijama. Navedeno upućuje na zaključak, da planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima, koji su predviđeni Planom i programom rada Odjeljenja, stoga je **220.549,00 KM** ili 10% od ukupno planiranog tekućeg budžeta, ostalo neutrošeno.

Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluge održavanja javne rasvjete za 2011. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor sa izvršiocom usluga potpisan 21. 10. 2011. godine, odredbe Ugovora nisu ispoštovane u dijelu nadzora i imenovanja tima za kontinuiranu kontrolu održavanja javne rasvjete. Zbog navedenog nedostatka, smatramo da nisu obezbijedeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, te trajno praćenje stanja na terenu prilikom održavanja javne rasvjete, što je u suprotnosti s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, odnosno Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima, je nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata, prilikom trošenja kapitalnog budžeta, evidentiranja stalnih sredstava i vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava i obaveza.

Tokom **2011.** godine, trošena su sredstva kapitalnog budžeta iz **2008.** godine u iznosu od **405.960,44 KM**, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Navedena nepravilnost je posljedica kasnog pokretanja postupaka javnih nabavki, kako smo konstatovali u prethodnim revizijama.

Nije dosljedno ispoštovan akt koji reguliše pitanje nabavki i evidentiranja stalnih sredstava. Zbog nepoštivanja navedenog podzakonskog akta, proizašle su nepravilnosti u dijelu iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava i klasifikacije istih po Nomenklaturi za obračun amortizacije.

Komisija za popis nije popisom obuhvatila stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana u Odjeljenju. Komisija također nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Komisija za popis nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima, a iste na dan 31. 12. 2011. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 373.815,65 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se blagovremeno spriječio nastanak navedenih

nepravilnosti, njihovo brzo uočavanje i preduzimanje mjera za njihovo otklanjanje. Navedenim bi se stvorili uslovi dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, te efikasnija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog budžeta.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2011. godinu

Tekući budžet Odjeljenja za 2011. godinu iznosi od **2.285.723,00 KM**, a izvršenje iznosi **2.065.173,97 KM**, što predstavlja **90,35%**. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iz navedene tabele, je vidljivo 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 realnije planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, izdaci za tekuće održavanje, izdaci za 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 2011. 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 2011. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva Odjeljenja nisu oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih budžetskih korisnika.

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.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje, planirani su u iznosu od **204.087,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **163.325,19 KM** ili 80,03% plana. U okviru pozicije Izdaci za tekuće održavanje, iskazani su ostvareni **izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete** u iznosu od **145.750,30**. Revizijom smo utvrdili da se navedeni izdaci odnose na održavanje javne rasvjete, po Ugovoru broj: 22-002129/11 od 5. 10. 2011. godine (broj kod davaoca usluga JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.: 02.04-16058/11 od 21. 10. 2011. godine), u iznosu od **160.000,00 KM**. Odabir izvršioca (ponuđača) radova proveden je pregovaračkim postupkom broj: 22-00-2129, pokrenutim 5. 8. 2011. godine.

Uzimajući u obzir činjenicu, da uličnu rasvjetu tokom godine treba kontinuirano održavati u skladu s članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, smatramo da je postupak odabira izvršioca radova (davaoca 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 strane 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 obezbijedjeni 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 2011. godinu.

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

Osim navedenog, nezavisno od odredaba pomenutog Ugovora o održavanju javne rasvjete, nismo se uvjerali da je Odjeljenje, obezbijedilo trajno praćenje stanja na terenu (prilikom održavanja javne rasvjete), što je suprotno odredbama člana 13 Zakona o javnoj upravi, kojim je propisano da su organi javne uprave, (u oblastima za koju su organizovani), odgovorni za trajno praćenje stanja u toj oblasti. Odredbama člana 24 stava c), pomenutog Zakona, propisana je nadležnost Odjeljenja da upravlja i dalje razvija sistem javne rasvjete.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnoj upravi, obezbijediti kontinuirano praćenje održavanja javne rasvjete.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta za 2011. godinu

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2009. do 31. 12. 2011. godine su iznosila **22.121.655,77 KM**, a izvršenje istih u navedenom periodu iznosi **3.628.971,82 KM**, što čini **16,40%** od planiranih kapitalnih potreba.

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2011.** godinu iznosi **14.171.532,73 KM**, a izvršenje **356.348,77 KM**, što čini **2,51%**.

Tokom **2011.** godine, ukupno je utrošeno sredstava za kapitalne potrebe u iznosu od **1.575.740,59 KM**, revizijom smo utvrdili, da je od navedenog iznosa, utrošeno **405.960,44 KM** sredstava koja se odnose na kapitalni budžet iz **2008.** godine, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

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.

Postrojenje za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće 330 l/s, odnosno „Fabrika vode“ je dobila **tehničku saglasnost za upotrebu** (Rješenje o odobrenju za upotrebu, od Odjeljenja za javnu sigurnost, broj predmeta: UP-I-22-12 000953/10, broj akta: 12-0076DS-07/10 od 2. 9. 2010. godine) i **predata na korištenje i upravljanje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o.**, kao infrastruktura od općeg interesa za Brčko distrikt BiH (Odluka o usvajanju prijedloga odluke o korištenju i upravljanju postrojenjem za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće 330 l/s, broj: 01.1-02-041871/09 od 22. 12. 2009. godine).

I pored prethodno navedenih dokaza, da je gore navedeno stalno sredstvo izgrađeno i dovedeno do stepena potpune završenosti, revizijom smo utvrdili da je u 2011. godini, vrijednost istog uvećana za iznos od 25.136,33 KM. Pomenuti iznos uvećanja odnosi se na troškove izrada analize i mišljenja na utvrđivanju razlike u cijeni radova „Fabrika vode“ u iznosu od 24.570,00 KM i ostalih troškova u iznosu od 566,33 KM. Navedeni troškovi plaćeni su iz kapitalnog budžeta, umjesto da su planirani u okviru

tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s odredbama člana 14 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Pored navedenog, utvrdili smo da se pomenuto stalno sredstvo vodi u knjigovodstvenim evidencijama Direkcije, (pri Odjeljenju za komunalne poslove), na računu sredstava u pripremi, a ne na računu stalna sredstva u upotrebi. Navedena nepravilnost, je također u suprotnosti s odredbama člana 14 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, kada je sredstvo izgrađeno ili nabavljeno i dovedeno do stepena potpune završenosti i isto dobije tehničku saglasnost za upotrebu, postupiti u skladu s odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2011. godine

Odlukom, broj: 05-001485/11 od 2. 11. 2011. godine, šefa Odjeljenja formirana je komisija za popis sredstava, izvora sredstava i inventara, koja je izvršila popis i sačinila Elaborat o izvršenom popisu februara 2011. godine.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Komisija za popis, na dan **31. 12. 2011.** godine, nije popisom obuhvatila navedena stalna sredstva, što nas upućuje na zaključak da nisu usklađene knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, Komisija za popis i dalje obrazlaže da su navedena stalna sredstva prenesena u trajno vlasništvo JP “Komunalno Brčko” d.o.o., a da pri tome nije priložila dokaze koji bi potvrdili svoje obrazloženje, odnosno Komisija nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Navedeno nije u skladu s odredbama člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz eventualno dokumentovanje prenosa ili utvrđivanje manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da Komisija za popis nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima, a iste, na dan 31. 12. 2011. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 373.815,65 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i 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.

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

6. KOMENTAR

Odjeljenju za komunalne poslove uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-212/12, 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: 22-001829/12 od 11. 7. 2012. 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.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2011. godini

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i Rebalans	Konačan plan budžeta 2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2011.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	338.278,00	-18.000,00	320.278,00	313.725,05	97,95
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.114,00	18.000,00	23.114,00	0,00	0,00
612100	Dopr. na teret poslodavca	13.531,00	0,00	13.531,00	3.592,64	26,55
613100	Putni troškovi	3.647,00	3.500,00	7.147,00	5.893,89	82,47
613200	Izdaci za energiju	1.000.759,00	580.000,00	1.580.759,00	1.519.688,41	96,14
	Izdaci za elek. energiju	759,00	0,00	759,00	588,32	77,51
	Izdaci za trošak el. energije-ulična rasvjeta	1.000.000,00	580.000,00	1.580.000,00	1.519.100,09	96,15
613300	Izdaci za komun. usluge	3.985,00	2.300,00	6.285,00	5.972,11	95,02
613400	Nabavka materijala	4.667,00	0,00	4.667,00	4.101,14	87,88
	Izdaci za obrasce i papir, komp. i kancel. materijal	3.100,00	-100,00	3.000,00	2.853,51	95,12
	Sitan inventar	500,00	200,00	700,00	598,38	85,48
	Ostali materijal	1.067,00	-100,00	967,00	649,25	67,14
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	2.468,00	4.000,00	6.468,00	5.491,31	84,90
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd.		0,00			
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	18.240,00	1.700,00	19.940,00	19.785,66	99,23
613700	Izdaci za tekuće održavanje	867.087,00	-663.000,00	204.087,00	163.325,19	80,03
	Tekuće održavanje ulične rasvjete	864.000,00	-704.000,00	160.000,00	150.040,71	93,78
	Tekuće održavanje opreme	3.087,00	41.000,00	44.087,00	13.284,48	30,13
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.865,00	-2.000,00	1.865,00	1.261,22	67,63
613900	Ukupno ugovorene usluge	24.082,00	73.500,00	97.582,00	22.337,35	22,89
614200	Tekući grantovi	0,00	0,00	0,00	0,00	
	U K U P N O	2.285.723,00	0,00	2.285.723,00	2.065.173,97	90,35

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2008., 2009. i 2010.** na dan **1. 1. 2011.** godine i njihovo izvršenje u **2011.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za **2011.** godinu, kako slijedi:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2011. godine iz 2008.,2009. i 2010. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2008.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2009.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2011.	Izvršeno na dan 31.12.2011. god. (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2011. (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
2008.	521.911,89	6.434.729,88	2.606.893,93	2.620.431,82	685.492,24	405.960,44	6.318.778,43	115.951,45	98,20	40,51
2009.	570.429,22	2.664.245,18	-	375.458,03	1.718.357,93	570.377,59	2.664.193,55	51,63	100,00	14,09
2010.	4.920.502,15	5.285.877,86	-	-	365.375,71	243.053,79	608.429,50	4.677.448,36	11,51	6,91
2011.		14.171.532,73	-	-	-	356.348,77	356.348,77	13.815.183,96	2,51	2,51
Ukupno	6.012.843,26	28.556.385,65	2.606.893,93	2.995.889,85	2.769.225,88	1.575.740,59	9.947.750,25	18.608.635,40	34,84	