

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:01-02-03-13-239/13

R:07-04; 010-04/13

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, juni 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2012. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA ZA 2012. GODINU	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA ZA 2012. GODINU	9
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2012. GODINE.....	10
6. KOMENTAR.....	11
7. 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

Mr. Sc. Amiru Trobradoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 s 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:

- 1. Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 159.995,80 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, što je bilo u obavezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije obezbijedilo kontinuiranu kontrolu kvaliteta i količine izvršenih radova (tačka 5.2.1. Nacrta izvještaja).*
- 2. Odjeljenje nije blagovremeno poduzimalo aktivnosti na planiranju, pripremi i vođenju kapitalnih projekata odobrenih u periodu od 2010. do 2012. godine, što je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja (14,18%), a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).*
- 3. Odjeljenje nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista evidentirana u poslovnim knjigama. Komisija nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, također komisija nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članova 2 i 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.4. Nacrta izvještaja).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, s ciljem 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, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu s odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Ugovora o izgradnji vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama u dijelu roka izvršenja radova, te u slučaju produženja istog vjerodostojno dokumentovati postojanje uslova za produženje roka predviđenog Ugovorom.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika 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 sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

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 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2012. 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 BiH 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 BiH,
- 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 2012. godine, prosječno zapošljavalo 13 zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. 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 PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Donesen je Akcioni plan, broj: 22-003519/12 od 9. 10. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2011. godinu. Do okončanja revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da Odjeljenje **nije postupilo** po preporukama revizora za 2011. godinu koje se odnose na sljedeće:

- nije na vrijeme pokrenut postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih usluga,
- popisom nisu obuhvaćena stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana.

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. Faktor koji primarno utiče na funkcionalnost istog je adekvatno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluge održavanja javne rasvjete za 2012. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor sa izvršiocom usluga potpisan 7. 9. 2012. 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 2012. 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.

Nije dosljedno ispoštovan Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, 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, iako su ista knjigovodstveno evidentirana u Odjeljenju. Komisija također nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike (manjka), 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. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 430.430,04 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, u cilju 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 2012. godinu

Teukući budžet Odjeljenja za **2012.** godinu iznosi od **2.393.523,96 KM**, a izvršenje iznosi **2.276.645,46 KM**, što predstavlja **95,12%**. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

5.2.1. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje, planirani su u iznosu od **171.387,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **170.499,18 KM**, ili 99,48% plana. U okviru pozicije Izdaci za tekuće održavanje, iskazani su **izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete** u iznosu od **159.995,80 KM**.

Odredbama člana 24 tačke c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, data je nadležnost Odjeljenju da upravlja i dalje razvija sistem ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacionim planom odjeljenja. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje za tekuću fiskalnu godinu nije **blagovremeno** pokrenulo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je **kasno izvršen i odabir izvođača. Neblagovremenim** pokretanjem postupaka odabira izvođača **radova za tekuće održavanje javne rasvjete**, nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje ulične rasvjete tokom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odabir izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, broj: 22-001287/12 od 17. 7. 2012. godine. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora, zaključen je Ugovor, broj: 22-001287/12-1 od 7. 9. 2012. godine, s izvršiocom usluga JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnov za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, sedmičnoj i petnaestodnevnoj bazi) kako je to predviđeno članom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor). Zbog navedenog

nedostatka smatramo da nisu obezbijedeni 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 2012. godinu.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta za 2012. godinu

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2012. godinu iznosi **6.761.700,00 KM**, a izvršenje iznosi **196.520,15 KM**, što čini **2,91%**. Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine iznosio je **26.219.110,59 KM**, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **3.716.769,86 KM**, što čini **14,18%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Neutrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2010. godine iznose **3.911.536,41 KM** i odnose se na 99 kapitalnih projekata. U okviru neutrošenih sredstava iz 2010. godine, za 50 kapitalnih projekata u vrijednosti od **2.385.770,37 KM**, nije započeta realizacija a najznačajniji su:

1. Integralno uništavanje otpada	100.000,00 KM
2. Inicijalna sredstva za upravljanje čvrstim otpadom	449.070,00 KM
3. Izgradnja novog bunara, bunarske kućice i spojnog cjevovoda	150.000,00 KM
4. Plinifikacija-stvaranje uslova za dovođenje plina u Brčko distrikt BiH	100.000,00 KM
5. Proširenje, zamjena, rekonstrukcija i sanacija vodovodne i kanalizacione mreže	200.000,00 KM
6. Realizacija projekta uvezivanja izvorišta Stijekovica	100.000,00 KM
7. Projektovanje i izgradnja dijela transportnog kolektora otpadnih voda	600.000,00 KM
8. Kanalizaciona mreža MZ Ograđenovac	144.600,00 KM

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u periodu od 2010. do 2012. godine utvrdili smo, da Odjeljenje nije blagovremeno vršilo planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata, te nije obezbijedilo adekvatnu koordinaciju s drugim odjeljenjima od kojih ovisi kontinuitet realizacije kapitalnih projekata. Navedeno je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja u periodu od 2010. do 2012. godine, a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu s odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu.

U okviru realizovanih kapitalnih izdataka, realizovan je i dio projekta u iznosu od **61.765,98 KM** **Izgradnja vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama**, čija ugovorena vrijednost iznosi **134.860,76 KM**. Odabir izvođača radova, koji su predviđeni navedenim projektom, proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (član 30 stav 2 Zakona o javnim nabavkama BiH) sa istim je, dana **11. 1. 2011.** godine, sačinjen Ugovor o izvođenju radova. Odredbama člana 3 Ugovora, utvrđen je rok za izvođenje radova do **31. 12. 2011.** godine, te da se navedeni rok može prolongirati samo u slučajevima više sile i promijenjenih okolnosti ili kad naručilac posla nije izvršio svoje obaveze. U postupku revizije smo utvrdili, da izvođač nije u ugovorenom roku izvršio radove predviđene članom 1 Ugovora. Odjeljenje kao naručilac radova je na zahtjev izvođača radova prihvatilo **produženje**

ugovorenog roka za izvođenje radova, a da pri tome **nije dokazano** da su se ispunili uslovi (**viša sila, promijenjene okolnosti i neispunjavanje obaveza naručioca**) predviđeni članom 3 Ugovora.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Ugovora o izgradnji vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama u dijelu roka izvršenja radova, te u slučaju produženja istog vjerodostojno dokumentovati postojanje uslova za produženje roka predviđenog Ugovorom.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Šef Odjeljenja imenovao je komisiju za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, potraživanja i obaveza, Odlukom broj: 05-001815/12 od 1. 11. 2012. godine, koja je izvršila popis i sačinila Elaborat o izvršenom popisu januara 2013. godine.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, komisija za popis na dan **31. 12. 2012.** 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 nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije u skladu s odredbama 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i 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 dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preuzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika 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 fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebno sredstvo. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava, te bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva 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 s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s 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 fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Osim navedenog, utvrdili smo da Komisija za popis nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima, a iste, na dan 31. 12. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose **430.430,04 KM**. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 2 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 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. Komentar

Odjeljenju za komunalne poslove je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-171/13, 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: 13-002025/13 od 3. 6. 2013. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i data su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju, u tačkama kako slijedi:

- Primjedbe i obrazloženja na naše nalaze u Nacrtu izvještaja u tačkama: 5.2.1., 5.3. i 5.4., nismo prihvatili iz razloga što nam nije dostavljena validna dokumentacija, koja bi uticala na promjenu nalaza u navedenim tačkama,
- Obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 5.5. smo prihvatili i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2012. godini

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizac. i rebalans	Konačan plan budžeta 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2012.	% izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	338.278,80	0,00	338.278,80	332.246,55	98,22
611200	Naknade troškova zaposle.	34.114,00	0,00	34.114,00	19.277,00	56,51
612100	Dopr. na teret poslodavca	13.531,16	0,00	13.531,16	3.913,16	28,92
613100	Putni troškovi	7.500,00	0,00	7.500,00	5.882,71	78,44
613200	Izdaci za elektr. energiju Javna rasvjeta	1.650.000,00	-30.000,00	1.620.000,00	1.560.585,70	96,33
613300	Izdaci za komun. usluge	6.800,00	-1.000,00	5.800,00	4.583,02	79,02
613400	Nabavka materijala	6.000,00	1.000,00	7.000,00	6.661,25	95,16
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	7.500,00	0,00	7.500,00	6.375,93	85,01
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	22.000,00	-19.300,00	2.700,00	2.538,00	94,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	170.087,00	1.300,00	171.387,00	170.499,18	99,48
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	0,00	2.000,00	1.636,26	81,81
613900	Ukupno ugovorene usluge	35.713,00	48.000,00	83.713,00	62.446,70	74,60
614200	Tekući grantovi	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00
	UKUPNO	2.293.523,96	100.000,00	2.393.523,96	2.276.645,46	95,12

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2010. i 2011.** na dan **1. 1. 2012.** godine i njihovo izvršenje u **2012.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za **2012.** godinu, kako slijedi:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2012. godine iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2012.	Izvršeno na dan 31.12.2012. god. (4+5+6)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2012. (3-4-5-6) ili (3 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (7 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010.	4.677.448,36	5.285.877,86	365.375,71	243.053,79	765.911,95	1.374.341,45	3.911.536,41	26,00	6,91
2011.	13.815.183,96	14.171.532,73	0,00	356.348,77	1.789.559,49	2.145.908,26	12.025.624,47	15,14	2,51
2012.		6.761.700,00	0,00	0,00	196.520,15	196.520,15	6.565.179,85	2,91	2,91
Ukupno	18.492.632,32	26.219.110,59	365.375,71	599.402,56	2.751.991,59	3.716.769,86	22.502.340,73	14,18	