

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-350/14
R: 07-02; 010-02/14

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za komunalne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2013. 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	8
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA ZA 2013. GODINU	9
5.2.1. Izdaci za tekuće održavanje	9
5.2.2. Izdaci za stručno obrazovanje i usavršavanje	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA ZA 2013. GODINU	10
5.3.1. Izdaci za angažovanje eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima	11
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2013. GODINE	12
6. KOMENTAR	13
7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	14

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

ŠEFU ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE

Admiru Muminoviću, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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

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 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 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju 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 2013. 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 je, u periodu od 1. 1. 2011. do 31. 12. 2013. godine, angažovalo eksterne nadzorne organe građenja nad kapitalnim projektima, u cilju većeg procenta realizacije istih. U navedenom periodu angažovanja eksternih nadzornih organa nije ostvaren veći procent realizacije kapitalnih projekata, stoga je upitna i opravdanost izdataka, u iznosu od 37.355,44 KM, za usluge angažovanja eksternih nadzornih organa građenja u navedenom periodu (tačka 5.2.1. 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. 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 sa rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2013.** 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.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, u 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 blagovremeno pokrenuti i okončati aktivnosti neophodne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulisano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je, prilikom priznavanja izdataka za usluge tekućeg održavanja javne rasvjete pridržavati se odredaba 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, u dijelu fakturisanih iznosa, provođenja procedura uvođenja u posao i prijema izvršenih radova.

Potrebno je prije realizacije sredstava stručnog obrazovanja i usavršavanja donijeti plan stručnog usavršavanja u cilju poboljšanja na određenim područjima rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

Potrebno je, sačiniti Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata u skladu sa odredbama Organizacionog plana, kako bi se stvorili uslovi efikasnijeg izvršenja kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjeljenje donese procedure, kojima će regulisati kriteriji za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.

Potrebno je, priznavanje računa za eksterni nadzor vršiti na osnovu dokaza o izvršenim uslugama u skladu s odredbama Okvirnog sporazuma.

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 u cilju fer prikazivanja 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 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2013. 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: 20. 1. 2009. godine, 25. 9. 2009. godine, 5. 1. 2010. godine, 27. 1. 2010. godine i 18. 7. 2013. 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 nacarta strategije za upravljanje i snadbijevanje 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 u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Odjeljenje je, tokom **2013.** 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 **2013.** 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko Distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa 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 dalji rad sa 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 2012. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Odjeljenje je donijelo Akcioni plan, broj: 22-004882/13 od 8. 10. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2012. godinu, isti je usvojen Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-1031DS-03/13 od 24. 10. 2013. godine.

Do okončanja revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da Odjeljenje **nije postupilo** po preporukama revizora za 2012. 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, iako su ista knjigovodstveno evidentirana.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola 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 područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti izvještaja o finansijskom poslovanju, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluge održavanja javne rasvjete za 2013. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor sa izvršiocom usluga potpisan 01.07.2013. 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 2013. godinu, odnosno Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je vršilo isplatu izdatka za stručno obrazovanje i usavršavanje, a da pri tome nije prethodno donijelo plan stručnog usavršavanja.

Odjeljenje nije sačinilo Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata, u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog budžeta.

Odjeljenje nije donijelo pisane procedure, kojima bi bili regulisani kriteriji za odabir kapitalnih projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organi.

Odjeljenje je priznavalo račune za usluge eksternog nadzora, bez dokaza da su eksterni nadzorni organi kontinuirano kontrolisali kvalitet i kvantitet izvedenih radova u toku realizacije kapitalnih projekata, također uz račune nedostaju zapisnici kao dokaz da su eksterni nadzorni organi prisustvovali ispitivanjima kojima izvođač radova dokazuje **kvalitet pojedinih faza** izvedenih radova nad kapitalnim projektima.

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 akata, 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.

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 2013. godinu

Tekući budžet Odjeljenja za 2013. godinu iznosi od **2.327.589,64 KM**, a izvršenje iznosi **2.205.178,95 KM**, što predstavlja **94,74%**. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. 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 **172.087,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **170.400,77 KM**, ili 99,02% plana. U okviru pozicije Izdaci za tekuće održavanje, iskazani su **izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete** u iznosu od **159.902,20 KM**.

Odabir dobavljača za usluge održavanja ulične rasvjete nije pokrenut blagovremeno, te je Ugovor sa izvršiocem usluga kasno zaključen, 1. 7. 2013. godine. Kasnim potpisivanjem Ugovora zaključujemo da nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje javne rasvjete tokom godine vrši kontinuirano uz blagovremenu, efektivnu i efikasnu kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Navedenim ugovorom Odjeljenje se obavezuje da će plaćanje izvršiti na osnovu ovjerenih mjesečnih situacija i ispostavljenih faktura. Izvršeni radovi za tekuće održavanje obračunavat će se na osnovu stvarno izvedenih radova iz građevinske knjige. Jedinične cijene za izvedene radove tekućeg održavanja primjenjivat će se iz tenderske dokumentacije. Cijene iz tenderske dokumentacije su fiksne. Obaveza izvođača radova je da pismenim putem odredi lice koje će rukovoditi ugovorenim radovima. Također, Odjeljenje je obavezno dostaviti pismenim putem lica koja su ovlaštena za nadzor nad izvršenim radovima. Nadzorni organ je bio u obavezi vršiti kontrolu kvaliteta i kvantiteta izvedenih radova, kao i da izvrši pregled i primopredaju i konačan obračun izvedenih radova. Ugovorne strane su dužne sačiniti zapisnik o primopredaji i konačan obračun.

Odjeljenje nije uspostavilo proceduru dokumentovanja potreba za gore navedenom konkretnom vrstom usluga, u smislu izdavanja naloga ili nekog drugog dokumenta sa detaljno utvrđenom vrstom i obimom pojedinačnih usluga i načinom dokumentovanja njihovog izvršenja.

Revizorski tim se nije uvjerio da je Odjeljenje dosljedno postupilo po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentovanja uvođenja izvođača u posao i vrste i obima izvršenih radova. Uz račune broj 11603 i 21165 od 19. 7. 2013. i 11. 12. 2013. godine nalaze se samo izjave o nadzoru nad građenjem i tvrdnje nadzornog organa da se mogu platiti računi na iznose od 108.210,80 KM i 51.691,40 KM. Ne postoje **ovjerene mjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, ne postoji dokaz da su sredstva realizovana na osnovu stvarno izvedenih radova, cijene u specifikaciji izvedenih radova ne upućuju na tendersku dokumentaciju, niti postoji zapisnik o primopredaji fakturisanog i plaćenog iznosa.**

Navedeni nedostaci nas upućuju na zaključak, da Odjeljenje nije poštivalo odredbe članova 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, kao i da, nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje javne rasvjete tokom godine vrši kontinuirano uz blagovremenu, efektivnu i efikasnu kontrolu obima i kvaliteta pruženih usluga, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti i okončati aktivnosti neophodne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulisano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je, prilikom priznavanja izdataka za usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pridržavati se odredaba 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, u dijelu fakturiranih iznosa, provođenja procedura uvođenja u posao i prijema izvršenih radova.

5.2.2. Izdaci za stručno obrazovanje i usavršavanje

Izdaci za stručno obrazovanje i usavršavanje u **periodu. godine**, realizovani su u iznosu od **5.012,91 KM**. Za navedene izdatke Odjeljenje ima obavezu da sačini plan stručnog usavršavanja za 2013 godinu. Navedenim planom se definišu potrebe Odjeljenja na poboljšanju određenih područja rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja namještenika. Odjeljenje je realizovalo navedene izdatke a da pri tome nije prethodno donijelo plan stručnog usavršavanja, stoga smatramo da se sredstva nisu mogla utrošiti iz razloga što nije bila određena namjena u skladu sa potrebama Odjeljenja.

Potrebno je prije realizacije sredstava stručnog obrazovanja i usavršavanja donijeti plan stručnog usavršavanja u cilju poboljšanja na određenim područjima rada, dobijenih prilikom ocjenjivanja službenika, odnosno namještenika.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta za 2013. godinu

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2011.** do **2013.** godine iznosio je **31.150.362,92 KM**, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **5.020.193,90 KM**, što čini **16,12%**. U 2013. godini izvršenje kapitalnog budžeta iznosilo je **2.677.765 KM**.

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe **2011./ 2013.**

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 01.01.2013. godine iz 2011.i 2012.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5+6)	Neuroš. pl. sredstva na dan 31.12.2013. (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	11.133.447,25	13.279.355,51	356.348,77	1.789.559,49	1.521.929,98	3.667.838,24	9.611.517,27
2012.	6.565.179,85	6.761.700,00	0	196.520,15	698.122,76	894.642,91	5.867.057,09
2013.	0	11.109.307,41	0	0	457.712,75	457.712,75	10.651.594,66
Ukupno	17.698.627,10	31.150.362,92	356.348,77	1.986.079,64	2.677.765,49	5.020.193,90	26.130.169,02

U okviru neutrošenih sredstava iz **2011.** godine, za 40 kapitalnih projekata u vrijednosti od **7.576.830,00 KM**, nije započeta realizacija, također iz **2012.** godine ostalo je 28 kapitalnih projekata, u vrijednosti od **4.757.000,00 KM**, čija realizacija također nije započeta.

Značajni projekti čija realizacija nije započeta, prikazani su kako slijedi:

- | | | |
|---|---|-----------------|
| 1 | Projektovanje i izgradnja dijela transp. kolektora-I faza kanalisanja | 400.000,00 KM |
| 2 | Opremanje industrijskih zona-Izgradnja vodovoda | 588.195,00 KM |
| 3 | Opremanje industrijskih zona-Izgradnja vodovoda | 4.000.000,00 KM |
| 4 | Izgradnja vodovodne mreže u Brčko distriktu BiH za naselja koja | 4.000.000,00 KM |

	nemaju riješeno vodosnabdijevanje	
5	Glavni kanalizacioni kolektor za dio naselja	200.000,00 KM
6	Izgradnja 35 i 10 KV visoko naponskog voda	248.787,00 KM
7	Izgradnja vazdušnih dalekovoda	500.000,00 KM
8	Izgradnja kanalizacione mreže	200.000,00 KM

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u periodu od **2011. do 2013.** godine utvrdili smo, da **Odjeljenje nije blagovremeno vršilo planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata, te nije obezbijedilo adekvatnu koordinaciju sa drugim odjeljenjima od kojih ovisi kontinuitet realizacije kapitalnih projekata.** Također za neke projekte nisu stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju jer nisu riješeni imovinski odnosi ili nije urađena projektna i izvedbena dokumentacije. Budžetom za 2011 godinu, predviđen je kapitalni projekat za „**Izgradnja vodovodne mreže u Brčko distriktu BiH za naselja koja nemaju riješeno vodosnabdijevanje**“. U budžetu za 2011 godinu definisano je da će se finansiranje navedenog projekta finansirati iz kreditnih sredstava u iznosu od 4.000.000,00 KM. U trogodišnjem periodu, za navedeni projekat, do momenta okončanja revizije, za kreditni angažman nije pokrenuta **procedura pribavljanja kreditnih sredstava, niti postoji projektna dokumentacija koja bi upućivala da je navedeni projekat i započet.**

Pored navedenih nepravilnosti revizijom smo utvrdili, da Odjeljenje nije sačinilo Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata, u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog budžeta, što je suprotno odredbama Organizacionog plana Odjeljenja.

Potrebno je, sačiniti Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata u skladu sa odredbama Organizacionog plana, kako bi se stvorili uslovi efikasnijeg izvršenja kapitalnih projekata.

5.3.1. Izdaci za angažovanje eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima

Izdaci po osnovu angažovanja **eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima**, za 2011., 2012. i 2013. godinu iznosili su **37.355,44 KM.**

Nadzor nad građenjem, po odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u ime investitora može obavljati pravno ili fizičko lice koje posjeduje ovlaštenja za vršenje nadzora. Nadzor nad dijelom kapitalnih projekata vrše zaposleni u Odjeljenju, a za dio projekata angažuju se eksterni nadzorni organi.

Za odabir projekata, koji su bili predmetom **eksternih nadzornih organa građenja, nisu doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažovati nadzor, tj. koji projekti su u obavezi eksternog nadzora.** Odabir projekata koji su bili predmetom eksternog nadzornog organa vršio je samostalno šef Odjeljenja bez pisanih procedura.

U postupku revizije, utvrdili smo, da u prilogu računa izdatih od strane eksternih nadzornih organa **nedostaju dokazi da su isti kontinuirano kontrolisali kvalitet i kvantitet izvedenih radova u toku njihove realizacije.** Također smo utvrdili, da uz račune nedostaju zapisnici da su eksterni nadzorni organi, prisustvovali ispitivanjima kojima izvođač radova dokazuje kvalitet pojedinih faza izvedenih radova. **Iz prethodno navedenog zaključujemo, da je Odjeljenje priznavalo račune za eksterni nadzor bez dokaza o izvršenim uslugama, što je suprotno članu 5 Okvirnog sporazuma (uslovi iz tenderske dokumentacije).**

Angažovanjem eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima nije došlo do većeg procenta realizacije planiranih kapitalnih projekata, a što je bila osnova za donošenje navedene

Odluke. Stoga se nismo se uvjerali u **opravdanost izdataka za angažovanje eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima, iz razloga što isplaćena sredstva nisu planirana u okviru odobrenih kapitalnih projekata.**

Eksterni nadzor nad građenjem kapitalnih projekata je ustvari ugovorena usluga i ni u kojem slučaju ne može teretiti do 5% sredstava kapitalnih projekata budžeta kako je to definisano Odlukom o angažovanju eksternog nadzornog organa građenja za projekte koje se finansiraju iz kapitalnog budžeta Brčko distrikta BiH, jer se radi o redovnom nadzoru.

Potrebno je da Odjeljenje donese procedure, kojima će regulisati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterni nadzorni organ.

Potrebno je, priznavanje računa za eksterni nadzor vršiti na osnovu dokaza o izvršenim uslugama u skladu s odredbama Okvirnog sporazuma.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2013. godine

Šef Odjeljenja imenovao je komisiju za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, potraživanja i obaveza, Odlukom broj: 05-001815/12 od 1. 11. 2013. 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. 2013.** 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 članova 2 i 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 preduzimanje 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 posebna sredstva u iznosu od **2.214.444,56 KM**. 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 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 u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

6. Komentar

Odjeljenju za komunalne poslove Brčko distrikta BiH, uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara i eventualnih novih dokaza na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjeljenju za komunalne poslove nije se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja, te stoga isti postaje 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 **2013.** godini*Tabela broj 1*

Ekon. kod 1	Naziv ekonomskog koda 2	Planirani tekući budžet za 2013. god. 3	Virmanizac.i rebalans 4	Konačan plan budžeta 2013. god. 5	Izvršenje tekućeg budžeta 2013. 6	% izvršenja 5/6*100 7
611100	Bruto plate	360.282,69	0,00	360.282,69	331.030,01	91,88
611200	Naknade troškova zaposle.	11.114,00	0,00	11.114,00	1.286,00	11,57
612100	Dopr. na teret poslodavca	8.336,95	0,00	8.336,95	7.179,70	86,12
613100	Putni troškovi	10.000,00	0,00	10.000,00	6.522,10	65,22
613200	Izdaci za elektr. energiju	1.470.000,00	200.000,00	1.670.000,00	1.625.837,72	97,36
613300	Izdaci za komun. usluge	8.500,00	-3.500,00	5.000,00	4.380,37	87,61
613400	Nabavka materijala	12.000,00	-7.000,00	5.000,00	5.628,55	112,57
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	9.500,00	-1.000,00	8.500,00	7.173,25	84,39
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	8.800,00	-8.500,00	300,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	165.087,00	7.000,00	172.087,00	170.400,77	99,02
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	0,00	2.000,00	1.191,00	59,56
613900	Ukupno ugovorene usluge	61.969,00	13.000,00	74.969,00	44.549,48	59,42
614200	Tekući grantovi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	U K U P N O	2.127.589,64	200.000,00	2.327.589,64	2.205.178,95	94,74

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2011. i 2012.** na dan **1. 1. 2013.** godine i njihovo izvršenje u **2013.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za **2013.** godinu, kako slijedi:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2013. godine iz 2011. i 2012 godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2013.	Izvršeno na dan 31.12.2013. god. (4+5+6)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2013. (3-4-5-6) ili (3 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (7 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2011.	11.133.447,25	13.279.355,51	356.348,77	1.789.559,49	1.521.929,98	3.667.838,24	9.611.517,27	27,62	2,68
2012.	6.565.179,85	6.761.700,00	0,00	196.520,15	698.122,76	894.642,91	5.867.057,09	13,23	2,91
2013.	0,00	11.109.307,41	0,00	0,00	457.712,75	457.712,75	10.651.594,66	4,12	4,12
Ukupno	17.698.627,10	31.150.362,92	356.348,77	1.986.079,64	2.677.765,49	5.020.193,90	26.130.169,02	16,12	