

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba*

Broj:01-02-03-13-374/15
R:03-06,05-06,08-06/15

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE
za period od 01.01. do 31.12.2014. godine**

Brčko, august 2015. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2013. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	8
5.3. Planiranje i izvršenje budžeta.....	9
5.3.1. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	9
5.4. Budžet kapitalnih potreba	10
5.5. Ostali nalazi	10
5.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine	10
6. KOMENTAR.....	11
PRILOG	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**



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438*

www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za Komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 01.01.-31.12.2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

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 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, 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 izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 01.01.-31.12.2014. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 159.991,76 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, te je izvršilo priznavanje usluga prije potpisivanja Ugovora, uslijed čega nije obezbijedilo kontinuiranu kontrolu kvaliteta i količine izvršenih usluga (tačka 5.3.1. Nacrta izvještaja).
- Odjeljenje nije iskazalo stvarno stanje stalnih sredstava za iznos nabavne vrijednosti od 30.141,36 KM, koja se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju. Komisija nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka, što nije u skladu sa odredbama člana 58 stav 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 i 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.5.1. Nacrta izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2014. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2014. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Programa mjera navesti rokove za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

Potrebno je prijem radova, roba i usluga vršiti u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2014. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje istih, te preduzme mjere o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2014. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na osnovu godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u maju i junu 2015. godine.

2. OPĆI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih dijelova Odjeljenja je određen Organizacionim planom broj: 01-014-023085/07 od 07.12.2007. godine, te izmjenama i dopunama Organizacionog plana od: 20.01.2009. godine, 25.09.2009. godine, 05.01.2010. godine, 27.01.2010. godine i 18.07.2013. godine. Prema navedenom organizacionom planu za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se slijedeći organizacioni dijelovi:

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

Utvrđene su slijedeće 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 u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno 14 pozicija, a na dan 31.12.2014. godine u Odjeljenju je bilo **11** zaposlenika.

Odjeljenje je smješteno u Zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2014. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka 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 REVIZIJE ZA 2013. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan broj: 22-002532/14 od 11.07.2014. godine i izradilo Izvještaj o provedenim mjerama i aktivnostima po Akcionom planu broj: 22-002532/14 od 26.05.2015.godine.

Prema priloženoj dokumentaciji možemo zaključiti da Odjeljenje nije implementiralo preporuke koje se odnose na:

- blagovremeno pokretanje i okončanje aktivnosti na održavanju ulične rasvjete, kao i efikasnu i efektivnu kontrolu obima i kvaliteta izvršenih usluga,
- donošenje plana potreba za stručnim usavršavanjem,

- sačinjavanje i realizacija dinamičkog plana kapitalnih projekata, u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog budžeta,
- utvrđivanje uzroka nastalih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja uz dokumentovanje utvrđenih manjaka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.
- potrebu utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i imenovanje istog u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Odjeljenje je donijelo i primjenjuje šest pravilnika o internim kontrolama. Revizijom smo ustanovili da su se tokom 2014. godine desile značajne promjene u funkciji rukovođenja Odjeljenjem (promijenjena su tri šefa), što povećava rizik za upravljanje i kontrolu poslovanja.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2014. godinu utvrdili smo, da sistem internih kontrola nije funkcionisao u dijelu:

- sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta,
- kontinuirane kontrole kvantiteta i kvaliteta stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete,
- imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu kvaliteta sanacije poslovnog prostora i medijskog praćenja aktivnosti,
- efikasnog i ekonomičnog trošenja kapitalnog budžeta,
- pridržavanja propisanih rokova za vršenje popisa i iskazivanja stvarnog stanja stalnih sredstava.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa.

5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, u skladu sa svojim nadležnostima, izradilo Program rada za 2014. godinu sa tri cilja djelovanja i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. U skladu sa planiranim ciljevima, po isteku godine Odjeljenje je izradilo Izvještaj o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tokom godine.

Iz Izvještaja o radu je vidljivo da je Odjeljenje tokom 2014. godine provodilo planirane aktivnosti iz svoje nadležnosti, kao i aktivnosti u periodu elementarnih nepogoda i na sanaciji

makadamskih puteva, oborinske kanalizacije, čišćenje bunara i drugo. Odjeljenje i dalje bilježi slabe rezultate u oblasti realizacije projekata iz oblasti komunalne infrastrukture, dok su ciljevi vezani za unapređenje i poboljšanje opšte komunalne usluge i rada Odjeljenja u djelokrugu njegove nadležnosti djelimično ispunjeni.

Odjeljenje je, također, sačinilo Program mjera o aktivnostima za implementaciju preporuka iz revizorskog izvještaja. Uvidom u isti utvrdili smo da Odjeljenje, prilikom izrade Programa mjera, nije odredilo rokove za provođenje aktivnosti na otklanjanju nedostataka, odnosno nije postupilo u skladu sa članom 17 stavom 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Programa mjera navesti rokove za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenim revizorskim izvještajem, kako je to propisano Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje budžeta

Odjeljenju je odobren budžet u iznosu od **14.009.793,85 KM**, od čega se na tekući budžet odnosi iznos od **2.394.672,88 KM** i na kapitalni iznos od **11.615.120,97 KM**. Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za 2014. godinu iznosi **2.285.292,66 KM** ili **95,43%** od odobrenog budžeta, što je prikazano u Tabeli broj 1, koja je u prilogu Izvještaja.

Članom 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta je utvrđena obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio sa obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na kraju godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti period prethodne godine i mjere koje će biti preduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Uvidom u kvartalna obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog budžeta Odjeljenja, uočili smo da obrazloženja nisu adekvatna i ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod. Osim navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni realizovani izdaci budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta, a naročito u dijelu obuhvatanja rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.

5.3.1. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od **173.200,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **167.790,68 KM**, ili **96,88%** od odobrenog budžeta. U okviru ove pozicije iskazani su **izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete** u iznosu od **159.991,76 KM**.

Sa nadležnim davaocem usluga održavanja javne rasvjete Ugovor je zaključen 23.05.2014. godine. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je na ime navedenih usluga ispostavljena faktura za period 01.01.-31.05.2014. godine, koja se odnosi na usluge izvršene prije potpisivanja ugovora.

Neblagovremenim zaključivanjem ugovora nisu stvoreni uslovi za izvršavanje pravovremene, efektivne i efikasne kontrole stvarno izvedenih količina i kvaliteta ugovorenih radova, kako je to regulisano članovima 4 i 5 zaključenog Ugovora. Odjeljenje nije dosljedno postupilo po zaključenom ugovoru u dijelu dokumentovanja uvođenja izvođača u posao i vrste i obima izvršenih radova. Uz račune broj: FAK-2-886/2014 i FAK-2-1228/2014 od 30.06.2014. i 17.09.2014. godine nalaze se samo Izjave o dostavljenoj fakturi na iznose od **86.848,98 KM** i **73.142,78 KM**. Ne postoje **ovjerene tromjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, niti postoji zapisnik o primopredaji izvedenih radova.**

Potrebno je, u skladu sa Ugovorom o izvođenju radova, kontinuirano kontrolisati kvantitet i kvalitet stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.

U okviru izdataka za tekuće održavanje, za sanaciju poslovnog prostora, Odjeljenje je realizovalo iznos od **3.648,79 KM**, dok je u okviru ugovorenih usluga realizovalo iznos od **2.340,00 KM** za medijsko praćenje aktivnosti. Revizijom smo ustanovili da su navedeni iznosi plaćeni bez imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke. Također, nije sastavljen pismeni izvještaj u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave za navedene nabavke, što nije u skladu sa članom 29 stav (1) i (3) f) Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 05-000294/14 od 05.03.2014. godine.

Potrebno je prijem radova, roba i usluga vršiti u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.4. Budžet kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za period 2012.-2014. godina je odobren u iznosu **23.773.575,65 KM**, a izvršen u iznosu od **3.641.155,63 KM** ili 15,32% odobrenih sredstava. Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2014. godinu iznosi **11.615.120,97 KM**, a izvršen u iznosu od **642.545,99 KM** što čini **5,53%**. (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Ukupno neutrošena sredstva iznose **20.132.420,02 KM**, od čega se na **2012.** godinu odnosi iznos od **1.101.424,39 KM**, koji sa istekom 2014. godine nije operativan. Navedeno ukazuje na neefikasno korištenje budžetskih sredstava za kapitalne projekte. Prema Izvještaju o radu Odjeljenja uzrok niskog stepena realizacije kapitalnih projekata je nedostatak ljudskih resursa, prostora i vozila. Pored toga, tokom 2014. godine menadžment Odjeljenja se tri puta mijenjao. Česte promjene menadžmenta nisu mogle da obezbijede blagovremeno rješavanje nedostataka u radu Odjeljenja, posebno u segmentu realizacije kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog budžeta.

5.5. Ostali nalazi

5.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine

Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 48-001733/14 od 07.11.2014. godine, imenovao komisiju za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, potraživanja i obaveza. Zadatak Komisije je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 30/08 od 18.07.2008.

godine), izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do **15.01.** naredne godine. Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji ustanovili smo da je Odjeljenje tek **12.02.2015.** godine sačinilo svoje popisne liste, što nije u skladu s članom 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjeljenja evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti **30.141,36 KM**, za koja je sačinjen zapisnik. U istom se navodi da su navedena sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjeljenju. Popis je izvršen formalno, te Odjeljenje nije uskladilo knjigovodstvenu evidenciju 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**, što nije u skladu sa 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 broj: 04.2-02-1723/08 od 23.04.2008. godine.

Potrebno je da Odjeljenje iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. decembra 2014. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje istih, te preduzme mjere o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-295/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

mr. sci. Ivana Gavrić

PRILOG

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2014. godine

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2014. g.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 31.12.2014. g	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2014. g	Procent izvršenja tek. budžeta sa 31.12.2014.
1	2	3	4	5	6	6
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	401.599,82		401.599,82	349.649,68	87,06
611100	Bruto plate	384.485,82	-15.000,00	369.485,82	330.691,83	89,50
611200	Naknade troškova zaposlenih	17.114,00	15.000,00	32.114,00	18.957,85	59,03
612100	Doprinos na teret poslodavca	9.717,06		9.717,06	6.676,04	68,70
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	411.316,88		411.316,88	356.325,72	86,63
613000	Izdaci za materijal usluge	1.743.356,00	240.000,00	1.983.356,00	1.928.966,94	97,26
613100	Putni troškovi	10.000,00		10.000,00	7.501,21	75,01
613200	Izdaci za energiju	1.470.000,00	200.000,00	1.670.000,00	1.657.066,53	99,23
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.000,00	1.000,00	8.000,00	7.065,70	88,32
613400	Nabavka materijala	12.000,00	4.000,00	16.000,00	6.080,02	38,00
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.500,00		9.500,00	7.111,11	74,85
613600	Unajmljivanje prostora ili zgrada	8.800,00	-4.000,00	4.800,00	0,00	0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	165.087,00	8.113,00	173.200,00	167.790,68	96,88
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000,00		2.000,00	1.319,02	65,95
613900	Ugovorene usluge	58.969,00	30.887,00	89.856,00	75.032,67	83,50
	UKUPAN TEKUĆI BUDŽET	2.154.672,88	240.000,00	2.394.672,88	2.285.292,66	95,43

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2.

God.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2014.g.	Izvršenje Kapit. budžeta u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	2.413.343,09	894.642,91	417.275,79	1.311.918,70	1.101.424,39	54,36	7,97
2013.	9.745.111,59	457.712,75	1.228.978,19	1.686.690,94	8.058.420,65	17,31	4,70
2014.	11.615.120,97	-	642.545,99	642.545,99	10.972.574,98	5,53	-
Ukupno	23.773.575,65	1.352.355,66	2.288.799,97	3.641.155,63	20.132.420,02	15,32	5,68