

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

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

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za komunalne poslove**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, svibanj 2011. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2010. GODINU.....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>8</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA ZA 2010. GODINU.....	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA ZA 2010. GODINU.....	10
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2010. GODINE.....	10
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>11</b>
<b>8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....</b>	<b>13</b>

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## VODITELJU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

**Predragu Ljubojeviću**

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### **Predmet revizije**

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

#### **Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća**

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

#### **Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provođenje 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

## Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjela (točka 5.2. Izvješća).*
- *Odjel je tijekom 2010. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.3. Izvješća).*
- *Nije izvršeno usuglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, te nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ (točka 5.4. Izvješća).*

## Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorice:  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## **REZIME DANIH PREPORUKA**

*Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja ulične rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno s planiranim proračunom kako bi se osiguralo pravodobno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.*

*Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

*Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

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

*Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno s njegovom funkcionalnom biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se on isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2010. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **2. OPĆI DIO**

Unutarnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih dijelova Odjela određeni su Organizacijskim planom broj: 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine. Prema navedenom organizacijskom planu za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga,
- Pododjel za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacijskih dijelova Odjela:

#### **a) Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga**

- izrađuje nacрте strategije za upravljanje i opskrbu Brčko distrikta električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizira javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvitka usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresiranih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcijski plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvješćuje voditelja Odjela o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte voditelju,
- izdaje odobrenja i suglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

#### **b) Pododjel za kapitalne investicije**

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stupnju razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređenje razvitka komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje suvremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvitak i unapređenje komunalne infrastrukture,

- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizira planove i programe investicijskih aktivnosti u Brčko distriktu,
- sudjeluje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizira nadzor nad realizacijom investicijskih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvitka komunalne infrastrukture.

Odjel je, tijekom **2010.** godine, prosječno zapošljavao **9** zaposlenika.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove odražava li finansijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Revizija je obavljena** sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

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

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela u 2009. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Odjel je sukladno donesenim Akcijskim planom implementirao veći dio preporuka, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, dane su preporuke u ovom izvješću.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola<sup>1</sup> na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

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

- Nepravilnosti u dijelu iskazivanja stalnih sredstava odnose se na sljedeće: popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti - trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Također, u sredstvima su iskazana sredstva i ulaganja u sredstva koja nisu pod kontrolom Odjela (sredstva koja su dioenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine). Uočeni nedostaci prouzrokovali su nemogućnost usuglašavanja stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem Odjela na dan 31. 12. 2010. godine. Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, ili drugim internim aktom, trebalo je regulirati pitanje: nabave novih odnosno rekonstrukciju postojećih stalnih sredstava, zadatke, procedure i pravila koji reguliraju ispravno identificiranje, vrjednovanje, evidentiranje i aktiviranje stalnih sredstava, odnosno jasno definirati obveze i odgovornosti Odjela, s jedne strane gdje se realizira nabava i upravljanje stalnim sredstvima i obveze i odgovornosti Direkcije za financije, gdje se vrši evidentiranje stalnih sredstava. Nedostatak pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, ili drugog internog akta uzrokovalo je da se stalna sredstva Odjela ne iskazuju u financijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta BiH, sukladno preporukama MRS-JS 17.
- Postupci javnih nabava ne provode se učinkovito. U pojedinim revidiranim pozicijama troškova tekućeg proračuna nisu u potpunosti poštovane propisane procedure o javnim nabavama, odnosno na pozicijama upravljanja kapitalnim proračunom neki postupci trajali su neuobičajeno dugo, a većinu postupka karakterizira sprostost u realizaciji zaključenih ugovora.
- U postupku planiranja i praćenja izvršenja tekućeg proračuna pojedine pozicije troškova nisu precizno planirane što dokazuje nizak postotak izvršenja planiranog proračuna. Navedeni nedostatak uzrokovan je neuspostavljanjem organizacije, politika i procedura, koji se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa sukladno

---

<sup>1</sup> Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i učinkovitog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevara i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih financijskih informacija. (Međunarodni standard revizije - ISA 315) Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.



postavljenim ciljevima i sl., kako je to propisano odredbama članka 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2010. godinu**

Tekući proračun Odjela za 2010. godinu iznosi od **4.728.143,65 KM**, a izvršenje iznosi **4.508.378,86 KM**, što predstavlja **95,35%** ostvarenja. Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2010. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

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

Odredbama članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: "Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika." Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje, u smislu članaka 12 i 14 (Programi proračunskih korisnika) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedeno znači da konačan plan proračuna predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju financijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja kroz tromjesečno izvješćivanje i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se ne će ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesno da će biti realizirane.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvješća o izvršenju proračuna za 2010. godinu, revizijom smo utvrdili da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Odjela, a samim tim ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Odjela nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ona mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

*Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, praćenja i izvješćivanja o upravljanju i potrošnji odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno s odredbama članaka 12, 14 i 26 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

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

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

S obzirom na činjenicu da uličnu rasvjetu treba tijekom godine kontinuirano održavati sukladno članku 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, smatramo da je postupak odabira izvršitelja radova (usluge održavanja) kasno proveden.

Člankom 4 prethodno navedenog ugovora (klauzula IV Nadzor), definirano je da korisnik usluga (Odjel), odnosno tim koji on ovlasti, prati izvršenje ugovornih usluga (na dnevnoj i tjednoj bazi), sastavlja eventualne primjedbe na količinu i kvalitetu usluga te ovjerava ispostavljene fakture dostavljene od strane davatelja usluga. Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnova za evidentiranje navedenih troškova, revizijom smo utvrdili da nije vršen nadzor nad izvršenjem usluga kako je to predviđeno člankom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor), te da nije imenovan ni tim za kontrolu izvršenja ugovorenih radova. Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu osigurani dokazi o učinkovitom i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

***Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja ulične rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno s planiranim proračunom kako bi se osiguralo pravodobno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna za 2010. godinu**

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

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

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine vršeno tijekom 2010. fiskalne godine, navedena sredstva trošena su suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2007. godine, trebalo je ponovo planirati u 2010. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za njihovu realizaciju.

***Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.***

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

Uvidom u Elaborat o izvršenom popisu sredstava, izvora sredstava i inventara Odjela od veljače 2011. godine, utvrdili smo sljedeće nedostatke: nije izvršeno usuglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobenom bilancom dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ i nije izvršen popis obveza Odjela koji predstavljaju izvore sredstava. Navedeni nedostaci su u suprotnosti s odredbama članka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

***Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava na dan obračuna poštovati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.***

U Elaboratu, stanje popisanih stalnih sredstava iskazano je po nabavnoj vrijednosti u ukupnom iznosu od **139.240.832,67 KM**, knjigovodstveno stanje sredstava koja se vode na Odjelu iznosi **139.546.658,95 KM**, navedeno upućuje na zaključak da postoji neslaganje između stanja po popisu i knjigovodstvenog stanja u iznosu od **305.826,28 KM (139.546.658,95 - 139.240.832,67)**. Zbog neusuglašavanja stvarnog

stanja s knjigovodstvenim stanjem Odjel nije postupio sukladno s odredbama članka 58 stavka 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07).

***Potrebno je, nakon izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava izvršiti usuglašavanje stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem, što je propisano Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

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

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

***Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati sukladno s njegovom funkcionalnom biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.***

## **7. KOMENTAR**

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel za komunalne poslove se očitovao dopisom broj: 22-001375/11 od 23. 5. 2011. godine. Komentari i obrazloženja na nalaze iz Nacrta izvješća nisu prihvaćeni zato što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi eventualno dokazala da su naši nalazi iz Nacrta izvješća neutemeljeni. Stoga, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

---

Avdija Bašić, dipl. oec.

---

Envera Imamović, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## **8. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

## Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2010. godini

Tablica broj 1

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

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

**Tablica broj 2.**

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan <b>1. 1. 2010.</b> godine iz <b>2007., 2008. i 2009.</b> godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2007.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2008.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2009.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2010.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. god. <b>(4+5+6+7)</b>	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2010. <b>(3-4-5-6-7)</b> ili <b>(2 - 7)</b>	% izvršenja na dan 31.12.2009. <b>(8 / 3 x 100)</b>	% izvršenja po godinama <b>(izvrš./plan)</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>2007.</b>	15.694.193,54	31.096.569,68	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	10.940.249,54	26.342.842,68	4.753.727,00	84,71	26,05
<b>2008.</b>	4.155.051,81	9.382.377,56	-	2.606.893,93	2.620.431,82	685.492,24	5.912.817,99	3.469.559,57	63,02	27,78
<b>2009.</b>	5.815.106,97	6.190.565,00	-	-	375.458,03	1.718.357,93	2.093.815,96	4.096.749,04	33,82	6,07
<b>2010.</b>	-	5.285.877,86	-	-	-	365.375,71	365.375,71	4.920.502,15	6,91	6,91
<b>Ukupno</b>	<b>25.664.352,32</b>	<b>51.955.390,10</b>	<b>8.100.621,95</b>	<b>8.612.726,82</b>	<b>5.278.032,05</b>	<b>13.709.475,42</b>	<b>34.714.852,34</b>	<b>17.240.537,76</b>	<b>66,82</b>	