

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, srpanj 2012. godine

KAZALO

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

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

VODITELJU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

Miodragu Peranoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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/revizorki

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 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 danim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

Nije dovršena diobena bilanca, po sporazumu Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine, o prijenosu sredstava koja su dana na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ d. o. o., u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama (točka 4 Izvješća).

Planiranje tekućeg proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjela, te je 220.549,00 KM ili 10% ukupno planiranog tekućeg proračuna ostalo neutrošeno (točka 5.2. Izvješća).

Odjel nije na vrijeme pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, a što je bilo u obvezi prema odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije osigurao kontrolu kvalitete i količine izvršenih radova (točka 5.2. Izvješća).

Odjel je tijekom 2011. godine, vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 405.960,44 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. (točka 5.3. Izvješća).

Odjel je i dalje vršio ulaganja na postrojenju „tvornica vode“ i ako je ista, na temelju Rješenja o odobrenju za uporabu, dovedena do stupnja potpune završenosti i bitno se koristi u proizvodnji vode za piće, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).

Odjel nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana. Povjerenstvo također nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama članka 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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, s cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se pravodobno spriječio nastanak nepravilnosti, njihovo brzo uočavanje i poduzimanje mjera za njihovo otklanjanje. Navedenim bi se stvorili uvjeti dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, te efikasnija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog proračuna.

Potrebno je, s ciljem 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.

Potrebno je, postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno s planiranim proračunom kako bi se osiguralo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.

Potrebno je, sukladno Zakonu o javnoj upravi, osigurati kontinuirano praćenje održavanja javne rasvjete.

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, kada je sredstvo izgrađeno ili nabavljeno i dovedeno do stupnja potpune završenosti i isto dobije tehničku suglasnost za uporabu, postupiti sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz eventualno dokumentiranje prijenosa ili utvrđivanje manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2011. 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 je određen Organizacijskim planom broj: 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine, te izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 27. 1. 2010. 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

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i opskrbljivanje 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 s ciljem razvitka komunalne infrastrukture.

Odjel je, tijekom 2011. godine, prosječno zapošljavao 10 zaposlenika.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2011. 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 Brčko distrikta BiH, 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 efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno 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 PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela u 2010. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Donesen je Akcijski plan broj 22-001714/11 od 23. 6. 2011. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2010. godinu.

Do dovršetka revizije za 2011. godinu, utvrdili smo da Odjel **nije postupio** po preporukama revizora za 2010. godinu koji se odnosi na sljedeće:

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

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i sukladno sa zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je voditelj Odjela. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim poslovanjem.

Na nedosljednost u provođenju kontrolnih aktivnosti ukazuju nepravilnosti, prilikom planiranja, praćenja izvršenja proračuna, evidentiranja naknadnih ulaganja na stalnim sredstvima i neusuglašavanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stanjem utvrđenim popisom.

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

Odjel nije na vrijeme pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluge održavanja javne rasvjete za 2011. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor s izvršiteljem usluga potpisan 21. 10. 2011. godine, odredbe Ugovora nisu poštovane u dijelu nadzora i imenovanja tima za kontinuiranu kontrolu održavanja javne rasvjete. Zbog navedenog nedostatka, smatramo da nisu osigurani dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima, te trajno praćenje stanja na terenu prilikom održavanja javne rasvjete, što je u suprotnosti s odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, odnosno Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

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

Tijekom **2011.** godine, trošena su sredstva kapitalnog proračuna iz **2008.** godine u iznosu od **405.960,44 KM**, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Navedena nepravilnost je posljedica kasnog pokretanja postupaka javnih nabava, kako smo konstatirali u prethodnim revizijama.

Nije dosljedno poštovan akt koji regulira pitanje nabava 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.

Povjerenstvo za popis nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana u Odjelu. Povjerenstvo, također, nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama članka 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza prema dobavljačima, a iste na dan 31. 12. 2011. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 373.815,65 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama članka 58 stavka 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se pravodobno spriječio nastanak navedenih

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

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2011. godinu

Tekući proračun Odjela za 2011. godinu iznosi od **2.285.723,00 KM**, a izvršenje iznosi **2.065.173,97 KM**, što predstavlja **90,35%**. Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Iz navedene tablice vidljivo je 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 realnije planiranim pozicijama. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: **naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, izdatci za tekuće održavanje, izdatci za 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 aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.“ Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši se 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 unutrašnjim 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 2011. godinu, revizijom smo utvrdili, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog proračuna Odjela, a samim time 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 2011. godinu. Zbog nepoštivanja prethodno navedenih zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva Odjela nisu oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je, s ciljem 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.

Izdatci za tekuće održavanje

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

Uzimajući u obzir činjenicu, da uličnu rasvjetu tijekom godine treba kontinuirano održavati sukladno članku 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, smatramo da je postupak odabira izvršitelja radova (davatelja 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 efikasnom i ekonomičnom raspolaganju proračunskim sredstvima, što je u suprotnosti s člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je, postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, pokrenuti na vrijeme sukladno planiranim proračunom kako bi se osiguralo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih radova.

Izuzev navedenog, neovisno od odredaba spomenutog Ugovora o održavanju javne rasvjete, nismo se uvjerili da je Odjel, osigurao trajno praćenje stanja na terenu (prilikom održavanja javne rasvjete), što je suprotno odredbama članka 13 Zakona o javnoj upravi, kojim je propisano da su organi javne uprave, (u oblastima za koju su organizirani), odgovorni za trajno praćenje stanja u toj oblasti. Odredbama članka 24 stavka c), spomenutog Zakona, propisana je nadležnost Odjela da upravlja i dalje razvija sustav javne rasvjete.

Potrebno je, sukladno Zakonu o javnoj upravi, osigurati kontinuirano praćenje održavanja javne rasvjete.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna za 2011. godinu

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

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

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

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

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

I pored prethodno navedenih dokaza, da je gore navedeno stalno sredstvo izgrađeno i dovedeno do stupnja potpune završenosti, revizijom smo utvrdili da je u 2011. godini, vrijednost istog uvećana za iznos od 25.136,33 KM. Spomenuti iznos uvećanja odnosi se na troškove izrada analize i mišljenja na utvrđivanju razlike u cijeni radova „Tvornica vode“ u iznosu od 24.570,00 KM i ostalih troškova u iznosu

od 566,33 KM. Navedeni troškovi plaćeni su iz kapitalnog proračuna, umjesto da su planirani u okviru tekućeg proračuna, što je u suprotnosti s odredbama članka 14 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Pored navedenog, utvrdili smo da se spomenuto stalno sredstvo vodi u knjigovodstvenim evidencijama Direkcije (pri Odjelu za komunalne poslove), na računu sredstava u pripremi, a ne na računu stalna sredstva u uporabi. Navedena nepravilnost, je također u suprotnosti s odredbama članka 14 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, kada je sredstvo izgrađeno ili nabavljeno i dovedeno do stupnja potpune završenosti i isto dobije tehničku suglasnost za uporabu, postupiti sukladno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

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

Odlukom, broj: 05-001485/11 od 2. 11. 2011. godine, voditelja Odjela formirano je povjerenstvo za popis sredstava, izvora sredstava i inventara, koje je izvršilo popis i sastavilo Elaborat o izvršenom popisu veljače 2011. godine.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Povjerenstvo za popis, na dan **31. 12. 2011.** godine, nije popisom obuhvatilo 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, Povjerenstvo za popis i dalje obrazlaže da su navedena stalna sredstva prenesena u trajno vlasništvo JP “Komunalno Brčko” d. o. o., a da pri tome nije priložilo dokaze koji bi potvrdili svoje obrazloženje, odnosno Povjerenstvo nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Navedeno nije sukladno s odredbama članka 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz eventualno dokumentiranje prijenosa ili utvrđivanje manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza prema dobavljačima, a iste, na dan 31. 12. 2011. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 373.815,65 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama članka 58 stavka 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i 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.

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

6. KOMENTAR

Odjelu za komunalne poslove uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, broj: 01-02-03-13-212/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel za komunalne poslove se očitovao dopisom broj: 22-001829/12 od 11. 7. 2012. 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:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.
iur.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2011. godini

Tablica broj 1

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

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

Tablica broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2011. godine iz 2008.,2009. i 2010. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2008.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2009.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2010.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2011.	Izvršeno na dan 31.12.2011. god. (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2011. (3-4-5-6-7) ili (2 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2008.	521.911,89	6.434.729,88	2.606.893,93	2.620.431,82	685.492,24	405.960,44	6.318.778,43	115.951,45	98,20	40,51
2009.	570.429,22	2.664.245,18	-	375.458,03	1.718.357,93	570.377,59	2.664.193,55	51,63	100,00	14,09
2010.	4.920.502,15	5.285.877,86	-	-	365.375,71	243.053,79	608.429,50	4.677.448,36	11,51	6,91
2011.		14.171.532,73	-	-	-	356.348,77	356.348,77	13.815.183,96	2,51	2,51
Ukupno	6.012.843,26	28.556.385,65	2.606.893,93	2.995.889,85	2.769.225,88	1.575.740,59	9.947.750,25	18.608.635,40	34,84	