

**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

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

R:07-04; 010-04/13

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, lipanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2012. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA ZA 2012. GODINU	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA ZA 2012. GODINU.....	9
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2012. GODINE	10
6. KOMENTAR.....	11
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	12

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



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



Bulevar mira 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

VODITELJU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

Mr. sc. Amiru Trobradoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove (u daljem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 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:

- 1. Izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete realizirani su u iznosu od 159.995,80 KM. Odjel nije pravodobno pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, što je bilo u obvezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije osigurao kontinuiranu kontrolu kvalitete i količine izvršenih radova (točka 5.2.1. Nacrta izvješća).*
- 2. Odjel nije pravodobno poduzimao aktivnosti na planiranju, pripremi i vođenju kapitalnih projekata odobrenih u razdoblju od 2010. do 2012. godine, što je imalo za posljedicu nizak postotak ostvarenja (14,18 %), a time i neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (točka 5.3. Nacrta izvješća).*
- 3. Odjel nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista evidentirana u poslovnim knjigama. Povjerenstvo nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, također, Povjerenstvo nije izvršilo popis obveza prema dobavljačima. Navedeno je u suprotnosti sa odredbama članka 58 stavka 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članaka 2 i 3 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (točka 5.4. Nacrta izvješća).*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, izuzev 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 revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je, u 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 učinkovitija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog proračuna.

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

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se osiguralo efikasno i ekonomično trošenje proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti sukladno odobrenim proračunom i Zakonom o izvršenju proračuna za 2012. godinu.

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

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentiranje utvrđivanja manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama 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 njegovoj funkcionalnoj biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno 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 Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Uputi 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 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2012. 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, te izmjenama i dopunama Organizacijskog plana od 27. 1. 2010. godine. Prema navedenom organizacijskom planu za učinkovito 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 nacarta strategije za upravljanje i opskrbu Brčko distrikta BiH 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 BiH,
- 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 2012. godine, prosječno zapošljavao 13 zaposlenika.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2012. 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi 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 učinkovitiju 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 PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela u 2011. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Donesen je Akcijski plan, broj: 22-003519/12 od 9. 10. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2011. godinu.

Do dovršetka revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da Odjel **nije postupio** po preporukama revizora za 2011. godinu koje se odnose na sljedeće:

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

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 zakonskim propisima, nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sustava internih kontrola odgovoran je voditelj Odjela. Čimbenik koji primarno utječe na funkcionalnost istog je adekvatno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Odjel nije na vrijeme pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluge održavanja javne rasvjete za 2012. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor sa izvršiteljem usluga potpisan 7. 9. 2012. godine, odredbe Ugovora nisu poštovane u djelu 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 2012. 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.

Nije dosljedno poštovan Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, koji regulira pitanje nabava 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.

Povjerenstvo za popis nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista knjigovodstveno evidentirana u Odjelu. Povjerenstvo također nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike (manjka), 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. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 430.430,04 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti sa 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, u cilju 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 učinkovitija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog proračuna.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2012. godinu

Teukući proračun Odjela za 2012. godinu iznosi od **2.393.523,96 KM**, a izvršenje iznosi **2.276.645,46 KM**, što predstavlja **95,12%**. Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

5.2.1. Izdatci za tekuće održavanje

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

Odredbama članka 24 točke c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, dana je nadležnost Odjelu da upravlja i dalje razvija sustav ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacijskim planom Odjela. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjel za tekuću fiskalnu godinu nije **pravodobno** pokrenulo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je **kasno izvršen i odabir izvođača. Nepravodobnim** pokretanjem postupaka odabira izvođača **radova za tekuće održavanje javne rasvjete**, nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje ulične rasvjete tijekom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odabir izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavijesti, broj: 22-001287/12 od 17. 7. 2012. godine. Na temelju Odluke o dodjeli ugovora,

zaključen je Ugovor, broj: 22-001287/12-1 od 7. 9. 2012. godine, sa izvršiteljem usluga J. P. „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnova za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, tjednoj i petnestodnevnoj

bazi) kako je to predviđeno člankom 4 Ugovora (klauzula IV. Nadzor). 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 2012. godinu.

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

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se osiguralo efikasno i ekonomično trošenje proračunskih sredstava sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna za 2012. godinu

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

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

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u razdoblju od 2010. do 2012. godine utvrdili smo, da Odjel nije pravodobno vršio planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata, te nije osigurao adekvatnu koordinaciju s drugim odjelima od kojih ovisi kontinuitet realizacije kapitalnih projekata. Navedeno je imalo za posljedicu nizak postotak ostvarenja u razdoblju od 2010. do 2012. godine, a time i neučinkovito trošenje odobrenih proračunskih sredstava, što je suprotno članku 3 stavku 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti sukladno odobrenom proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna za 2012. godinu.

U okviru realiziranih kapitalnih izdataka, realiziran je i dio projekta u iznosu od **61.765,98 KM** **Izgradnja vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama**, čija ugovorena vrijednost iznosi **134.860,76 KM**. Odabir izvođača radova, koji su predviđeni navedenim projektom, proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavijesti (članak 30 stavak 2 Zakona o javnim nabavama BiH) sa istim je dana **11. 1. 2011.** godine, sastavljen Ugovor o izvođenju radova. Odredbama člana 3 Ugovora, utvrđen je rok za izvođenje radova do **31. 12. 2011.** godine, te da se navedeni rok može prolongirati samo u slučajevima više sile i promijenjenih okolnosti ili kad naručitelj posla nije izvršio svoje obveze. U postupku revizije smo utvrdili, da izvođač nije u ugovorenom roku izvršio radove predviđene člankom 1

Ugovora. Odjel kao naručitelj radova je na zahtjev izvođača radova prihvatio **produženje ugovorenog roka** za izvođenje radova, a da pri tome **nije dokazano** da su se ispunili uvjeti (**viša sila, promijenjene okolnosti i neispunjavanje obveza naručitelja**) predviđeni člankom 3 Ugovora.

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

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

Voditelj Odjela imenovao je povjerenstvo za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, tražbina i obveza, Odlukom broj: 05-001815/12 od 1. 11. 2012. godine, koje je izvršilo popis i sastavilo Elaborat o izvršenom popisu siječnja 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 konstatirali u prethodnoj reviziji, povjerenstvo za popis na dan **31. 12. 2012.** 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 nije priložilo dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije sukladno odredbama članka 58 stavka 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i 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 dokumentiranje utvrđivanja manjka, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama 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 fakturama nabave (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju bit sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebno sredstvo. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruiranih 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 biti 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 njegovoj funkcionalnoj biti. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno 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 Brčko distrikta BiH u bilanci stanja.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Povjerenstvo za popis nije izvršilo popis obveza prema dobavljačima, a iste, na dan 31. 12. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose **430.430,04 KM**. Navedeni nedostatak je u suprotnosti sa odredbama članka 58 stavka 2 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 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. Komentar

Odjelu za komunalne poslove je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-171/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel za komunalne poslove se očitovao dopisom broj: 13-002025/13 od 3. 6. 2013. godine. Uz očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i dana su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju, u točkama kako slijedi:

- Primjedbe i obrazloženja na naše nalaze u Nacrtu izvješća u točkama: 5.2.1., 5.3. i 5.4., nismo prihvatili zato što nam nije dostavljena validna dokumentacija, koja bi utjecala na promjenu nalaza u navedenim točkama,
- Obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvješća u točki 5.5. smo prihvatili i inkorporirali u konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u **2012.** godini

Tablica broj 1

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

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

Tablica broj 2.

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2012. godine iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2010.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2011.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2012.	Izvršeno na dan 31. 12. 2012. god. (4+5+6)	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2012. (3-4-5-6) ili (3 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (7 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010.	4.677.448,36	5.285.877,86	365.375,71	243.053,79	765.911,95	1.374.341,45	3.911.536,41	26,00	6,91
2011.	13.815.183,96	14.171.532,73	0,00	356.348,77	1.789.559,49	2.145.908,26	12.025.624,47	15,14	2,51
2012.		6.761.700,00	0,00	0,00	196.520,15	196.520,15	6.565.179,85	2,91	2,91
Ukupno	18.492.632,32	26.219.110,59	365.375,71	599.402,56	2.751.991,59	3.716.769,86	22.502.340,73	14,18	