

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



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



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

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za komunalne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2013. 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 2013. GODINU	8
5.2.1. Izdatci za tekuće održavanje.....	9
5.2.2. Izdatci za stručno obrazovanje i usavršavanje.....	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA ZA 2013. GODINU	10
5.3.1. Izdatci za angažiranje eksternih nadzornih tijela građenja nad kapitalnim projektima	11
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31. 12. 2013. GODINE	12
6. KOMENTAR	12
7. PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	14

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



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



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

VODITELJU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

Admiru Muminoviću, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2013.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje 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 provedbu 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 dovoljni 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 bio u obvezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. 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 je u razdoblju od 1. 1. 2011. do 31. 12. 2013. godine angažirao eksterna nadzorna tijela građenja nad kapitalnim projektima, radi njihovog većeg postotka realizacije. U navedenom razdoblju angažiranja eksternih nadzornih tijela nije ostvaren veći postotak realizacije kapitalnih projekata, stoga je upitna i opravdanost izdataka, u iznosu od 37.355,44 KM, za usluge angažiranja eksternih nadzornih tijela građenja u navedenom razdoblju (točka 5.2.1. Nacrta izvješća).*
- 3. Odjel nije popisom obuhvatio stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ona evidentirana u poslovnim knjigama. Povjerenstvo nije utvrdilo stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava. Navedeno je u suprotnosti s 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. 2013.** godine, izuzev za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu provedbu 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 pravodobno pokrenuti i dovršiti aktivnosti nužne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulirano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

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

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

Potrebno je sastaviti Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata sukladno odredbama Organizacijskog plana, kako bi se stvorili uvjeti efikasnijeg izvršenja kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjel donese procedure kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.

Potrebno je priznavanje računa za eksterni nadzor vršiti na temelju dokaza o izvršenim uslugama sukladno odredbama okvirnog sporazuma.

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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2013. 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: 20. 1. 2009. godine, 25. 9. 2009. godine, 5. 1. 2010. godine, 27. 1. 2010. godine i 18. 7. 2013. 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 nacrtu 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 provedbi 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 promicanje 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 nacrt zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizira nadzor nad realizacijom investicijskih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga svrhu razvitka komunalne infrastrukture.

Odjel je tijekom **2013.** godine prosječno zapošljavao **13** zaposlenika.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za **2013.** 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 financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li financijsko 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 financijsko 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 dano 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 financijskog poslovanja Odjela u 2012. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Odjel je donio Akcijski plan, broj: 22-004882/13 od 8. 10. 2013. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvješću za 2012. godinu, isti je usvojen Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01.11-1031DS-03/13 od 24. 10. 2013. godine.

Do dovršetka revizije za 2013. godinu, utvrdili smo da Odjel **nije postupio** po preporukama revizora za 2012. 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 ista knjigovodstveno evidentirana.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola 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 područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti izvješća o finansijskom poslovanju, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjel nije na vrijeme pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluge održavanja javne rasvjete za 2013. godinu te je isti kasno proveden, a Ugovor s izvršiteljem usluga potpisan 1. 7. 2013. godine, odredbe Ugovora nisu ispoštovane 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 2013. godinu, odnosno Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Odjel je vršio isplatu izdatka za stručno obrazovanje i usavršavanje, a da pri tome nije prethodno donio plan stručnog usavršavanja.

Odjel nije sastavio Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata, u cilju efikasnijeg izvršenja kapitalnog proračuna.

Odjel nije donio pisane procedure kojima bi bili regulirani kriteriji za odabir kapitalnih projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterna nadzorna tijela.

Odjel je priznavao račune za usluge eksternog nadzora, bez dokaza da su eksterna nadzorna tijela kontinuirano kontrolirala kvalitetu i kvantitetu izvedenih radova tijekom realizacije kapitalnih projekata, također, uz račune nedostaju zapisnici kao dokaz da su eksterna nadzorna tijela nazočila ispitivanjima kojima izvođač radova dokazuje **kvalitetu pojedinih faza** izvedenih radova nad kapitalnim projektima.

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, proizišle 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.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu provedbu 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 2013. godinu

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

Odabir dobavljača za usluge održavanja ulične rasvjete nije pokrenut pravodobno, te je Ugovor sa izvršiteljem usluga kasno zaključen, 1. 7. 2013. godine. Kasnim potpisivanjem Ugovora zaključujemo da nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje javne rasvjete tijekom godine vrši kontinuirano uz pravodobnu, efektivnu i efikasnu kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Navedenim ugovorom Odjel se obvezuje da će plaćanje izvršiti na temelju ovjerenih mjesečnih situacija i ispostavljenih faktura. Izvršeni radovi za tekuće održavanje obračunavat će se na temelju stvarno izvedenih radova iz građevinske knjige. Jedinичne cijene za izvedene radove tekućeg održavanja primjenjivat će se iz tenderske dokumentacije. Cijene iz tenderske dokumentacije su fiksne. Obveza izvođača radova je da pismenim putem odredi osobu koja će rukovoditi ugovorenim radovima. Također, Odjel je obvezan dostaviti pismenim putem osobe koje su ovlaštene za nadzor nad izvršenim radovima. Nadzorni organ je bio u obvezi vršiti kontrolu kvalitete i kvantitete izvedenih radova, kao i izvršiti pregled i primopredaju i konačan obračun izvedenih radova. Ugovorne strane su dužne sastaviti zapisnik o primopredaji i konačan obračun.

Odjel nije uspostavio proceduru dokumentiranja potreba za gore navedenom konkretnom vrstom usluga, u smislu izdavanja naloga ili nekog drugog dokumenta s detaljno utvrđenom vrstom i opsegom pojedinačnih usluga i načinom dokumentiranja njihovog izvršenja.

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

Navedeni nedostaci nas upućuju na zaključak, da Odjel nije poštivao odredbe članaka 4 i 5 Ugovora o izvođenju radova, kao i da, nisu stvoreni uvjeti da se tekuće održavanje javne rasvjete tijekom godine vrši kontinuirano uz pravodobnu, efektivnu i efikasnu kontrolu opsega i kvalitete pruženih usluga, kako je to propisano člankom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno pokrenuti i dovršiti aktivnosti nužne za kontinuirano održavanje ulične rasvjete, kako je to regulirano odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

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

5.2.2. Izdatci za stručno obrazovanje i usavršavanje

Izdatci za stručno obrazovanje i usavršavanje u razdoblju godine, realizirani su u iznosu od **5.012,91 KM**. Za navedene izdatke Odjel ima obvezu sastaviti plan stručnog usavršavanja za 2013. godinu. Navedenim planom se

definišu potrebe Odjela na poboljšanje određenih područja rada, dobivenih prilikom ocjenjivanja namještenika. Odjel je realizirao navedene izdatke a da pri tome nije prethodno donio plan stručnog usavršavanja, stoga smatramo, da se sredstva nisu mogla utrošiti zato što nije bila određena namjena sukladno potrebama Odjela.

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

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna za 2013. godinu

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

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

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

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

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

- | | | |
|---|---|-----------------|
| 1 | Projektiranje i izgradnja dijela transp. kolektora – I. faza kanaliziranja | 400.000,00 KM |
| 2 | Opremanje industrijskih zona-Izgradnja vodovoda | 588.195,00 KM |
| 3 | Opremanje industrijskih zona-Izgradnja vodovoda | 4.000.000,00 KM |
| 4 | Izgradnja vodovodne mreže u Brčko distriktu BiH za naselja koja nemaju riješenu vodoopskrbu | 4.000.000,00 KM |
| 5 | Glavni kanalizacijski kolektor za dio naselja | 200.000,00 KM |
| 6 | Izgradnja 35 i 10 KV visoko naponskog voda | 248.787,00 KM |
| 7 | Izgradnja zračnih dalekovoda | 500.000,00 KM |
| 8 | Izgradnja kanalizacijske mreže | 200.000,00 KM |

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u razdoblju od 2011. do 2013. 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. Također, za neke projekte nisu stvorene pretpostavke za njihovu realizaciju jer nisu riješeni imovinski odnosi ili nije urađena projektna i izvedbena dokumentacije. Proračunom za 2011. godinu, predviđen je kapitalni projekt za „**Izgradnja vodovodne mreže u Brčko distriktu BiH za naselja koja nemaju riješenu vodoopskrbu**“. U proračunu za 2011 godinu definirano je da će se financiranje navedenog projekta financirati iz kreditnih sredstava u iznosu od 4.000.000,00 KM. U trogodišnjem razdoblju, za navedeni projekt, do trenutka dovršetka revizije, za kreditni angažman nije pokrenuta **procedura pribavljanja kreditnih sredstava, niti postoji projektna dokumentacija koja bi upućivala da je navedeni projekat i započeo.**

Pored navedenih nepravilnosti revizijom smo utvrdili, da Odjel nije sastavio program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata, radi efikasnijeg izvršenja kapitalnog proračuna, što je suprotno odredbama Organizacijskog plana Odjela.

Potrebno je, sastaviti Program i dinamički plan realizacije kapitalnih projekata sukladno odredbama Organizacijskog plana, kako bi se stvorili uvjeti efikasnijeg izvršenja kapitalnih projekata.

5.3.1. Izdatci za angažiranje eksternih nadzornih tijela građenja nad kapitalnim projektima

Izdatci po osnovi angažiranja **eksternih nadzornih organa građenja nad kapitalnim projektima**, za 2011., 2012. i 2013. godinu iznosili su **37.355,44 KM**.

Nadzor nad građenjem, po odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u ime investitora može obavljati pravna ili fizička osoba koja posjeduje ovlasti za vršenje nadzora. Nadzor nad dijelom kapitalnih projekata vrše zaposleni u Odjelu, a za dio projekata angažiraju se eksterna nadzorna tijela.

Za odabir projekata, koji su bili predmetom **eksternih nadzornih tijela građenja, nisu doneseni kriteriji za koje kapitalne projekte će se angažirati nadzor, tj. koji projekti su u obvezi eksternog nadzora.** Odabir projekata koji su bili predmetom eksternog nadzornog tijela vršio je samostalno voditelj Odjela bez pisanih procedura.

U postupku revizije, utvrdili smo, da u prilogu računa izdanih od strane eksternih nadzornih tijela **nedostaju dokazi da su isti kontinuirano kontrolirali kvalitetu i kvantitetu izvedenih radova tijekom njihove realizacije.** Također, utvrdili smo, da uz račune nedostaju zapisnici da su eksterna nadzorna tijela nazočila ispitivanjima kojima izvođač radova dokazuje kvalitetu pojedinih faza izvedenih radova. Iz prethodno navedenog zaključujemo, da je Odjel priznavao račune za eksterni nadzor bez dokaza o izvršenim uslugama, što je suprotno članku 5 Okvirnog sporazuma (uvjeti iz tenderske dokumentacije).

Angažiranjem eksternih nadzornih tijela građenja nad kapitalnim projektima nije došlo do većeg postotka realizacije planiranih kapitalnih projekata, a što je bila osnova za donošenje navedene Odluke. Stoga se nismo se uvjerali u opravdanost izdataka za angažiranje eksternih nadzornih tijela građenja nad kapitalnim projektima, iz razloga što isplaćena sredstva nisu planirana u okviru odobrenih kapitalnih projekata.

Eksterni nadzor nad građenjem kapitalnih projekata je ustvari ugovorena usluga i ni u kojem slučaju ne može teretiti do 5 % sredstava kapitalnih projekata proračuna kako je to definirano Odlukom o angažiranju eksternog nadzornog tijela građenja za projekte koji se financiraju iz kapitalnog proračuna Brčko distrikta BiH, jer se radi o redovitom nadzoru.

Potrebno je da Odjel donese procedure, kojima će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.

Potrebno je, priznavanje računa za eksterni nadzor vršiti na temelju dokaza o izvršenim uslugama sukladno odredbama okvirnog sporazuma.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2013. godine

Voditelj Odjela imenovao je Povjerenstvo za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, tražbina i obveza, Odlukom broj: 05-001815/12 od 1. 11. 2013. 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. 2013.** godine, nije popisom obuhvatio 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 članaka 2 i 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 suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebna sredstva u iznosu od **2.214.444,56 KM**. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez 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 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 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.

6. Komentar

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

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel za komunalne poslove nije se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskog poslovanja te stoga isti postaje 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 **2013.** godini*Tablica broj 1*

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

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

Tablica broj 2.

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