

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



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



---

*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)*

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

**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA  
ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE  
za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2014. godine**

**Brčko, kolovoz 2015. godine**

## KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO .....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2013. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE .....	8
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	8
5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	8
5.3. Planiranje i izvršenje proračuna.....	9
5.3.1. Izdatci za tekuće održavanje .....	9
5.4. Proračun kapitalnih potreba.....	10
5.5. Ostali nalazi .....	10
5.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2014. godine .....	10
6. KOMENTAR.....	11
PRILOG .....	12

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



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



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

[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## **MENADŽMENTU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za Komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2014. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### **Odgovornost rukovodstva**

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja iz svoje nadležnosti s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

#### **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, brojevi: 40/08 i 29/14) i primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). 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 je uključila provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, radi 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 izražavanje mišljenja:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2014. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- Izdatci za tekuće održavanje javne rasvjete realizirani su u iznosu od 159.991,76 KM. Odjel nije pravodobno pokrenuo postupak odabira izvršitelja usluga tekućeg održavanja javne rasvjete te je izvršio priznavanje usluga prije potpisivanja Ugovora, zbog čega nije osigurao kontinuiranu kontrolu kvalitete i količine izvršenih usluga (točka 5.3.1. Nacrta izvješća).
- Odjel nije iskazao stvarno stanje stalnih sredstava za iznos nabavne vrijednosti od 30.141,36 KM, koja se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu. Povjerenstvo nije priložilo dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka, što 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 (točka 5.5.1. Nacrta izvješća).

#### Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjela tijekom **2014. godine**, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2014. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

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

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

*Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.*

*Potrebno je, sukladno Ugovoru o izvođenju radova, kontinuirano kontrolirati kvantitetu i kvalitetu stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.*

*Potrebno je prijam radova, roba i usluga vršiti sukladno Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*

*Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog proračuna.*

*Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.*

*Potrebno je da Odjel iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. prosinca 2014. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentiranje istih, te poduzme mjere o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

## **NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2014. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u svibnju i lipnju 2015. godine.

### **2. OPĆI DIO**

Unutarnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih dijelova Odjela su određeni 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 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 radi razvitka komunalne infrastrukture.

Organizacijskim planom Odjela je predviđeno 14 pozicija, a na dan 31. 12. 2014. godine u Odjelu je bilo **11** zaposlenika.

Odjel je smješten u zgradi Vlade, Bulevar mira broj 1, Brčko.

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

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

**Opseg revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka 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 REVIZIJE ZA 2013. GODINU**

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan broj: 22-002532/14 od 11. 7. 2014. godine i izradio Izvješće o provedenim mjerama i aktivnostima po Akcijskom planu broj: 22-002532/14 od 26. 5. 2015. godine.

Prema priloženoj dokumentaciji možemo zaključiti da Odjel nije implementirao preporuke koje se odnose na:

- pravodobno pokretanje i okončanje aktivnosti na održavanju ulične rasvjete, kao i efikasnu i efektivnu kontrolu opsega i kvalitete izvršenih usluga,
- donošenje plana potreba za stručnim usavršavanjem,

- sastavljanje i realizacija dinamičkog plana kapitalnih projekata, radi učinkovitijeg izvršenja kapitalnog proračuna,
- utvrđivanje uzroka nastalih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja uz dokumentiranje utvrđenih manjkova, te poduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.
- potrebu utvrđivanja ukupne vrijednosti ili vrijednosti pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina stalnog sredstva i imenovanje istog sukladno njegovoj funkcionalnoj biti.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava nužno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola Odjel je donio i primjenjuje šest pravilnika o internim kontrolama. Revizijom smo ustanovili da su se tijekom 2014. godine dogodile značajne promjene u funkciji rukovođenja Odjelom (promijenjena su tri voditelja), što povećava rizik za upravljanje i kontrolu poslovanja.

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja za 2014. godinu utvrdili smo, da sustav internih kontrola nije funkcionirao u dijelu:

- sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna,
- kontinuirane kontrole kvantitete i kvalitete stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete,
- imenovanja osoba ili povjerenstva za prijam i kontrolu kvalitete sanacije poslovnog prostora i medijskog praćenja aktivnosti,
- efikasnog i ekonomičnog trošenja kapitalnog proračuna,
- pridržavanja propisanih rokova za vršenje popisa i iskazivanja stvarnog stanja stalnih sredstava.

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

### 5.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je, sukladno svojim nadležnostima, izradio Program rada za 2014. godinu s tri cilja djelovanja i dostavilo ga Vladi Brčko distrikta BiH. Sukladno planiranim ciljevima, po isteku godine Odjel je izradio Izvješće o radu u kojem su za svaki planirani cilj obrađene aktivnosti koje su provedene tijekom godine.

Iz Izvješća o radu je vidljivo da je Odjel tijekom 2014. godine provodio planirane aktivnosti iz svoje nadležnosti, kao i aktivnosti u razdoblju elementarnih nepogoda i na sanaciji makadamskih cesta, oborinske kanalizacije, čišćenje bunara i drugo. Odjel i dalje bilježi slabe



rezultate u oblasti realizacije projekata iz oblasti komunalne infrastrukture, dok su ciljevi vezani za unapređenje i poboljšanje opće komunalne usluge i rada Odjela u djelokrugu njegove nadležnosti djelomično ispunjeni.

Odjel je, također, sastavio Program mjera o aktivnostima za implementaciju preporuka iz revizorskog izvješća. Uvidom u isti utvrdili smo da Odjel, prilikom izrade Programa mjera, nije odredio rokove za provedbu aktivnosti na otklanjanju nedostataka, odnosno nije postupio sukladno članku 17 stavku 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

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

### **5.3. Planiranje i izvršenje proračuna**

Odjelu je odobren proračun u iznosu od **14.009.793,85 KM**, od čega se na tekući proračun odnosi iznos od **2.394.672,88 KM** i na kapitalni iznos od **11.615.120,97 KM**.

Izvršenje tekućeg proračuna Odjela za 2014. godinu iznosi **2.285.292,66 KM** ili **95,43 %** od odobrenog proračuna, što je prikazano u Tablici broj 1, koja je u prilogu Izvješća.

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna je utvrđena obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio s obrazloženjem strukture troškova, uzroka neproporcionalnog izvršenja godišnjeg plana i ocjenu očekivanog rezultata na koncu godine, najvažnije uzroke odstupanja izvršenja u odnosu na isti razdoblje prethodne godine i mjere koje će biti poduzete radi otklanjanja eventualnih poremećaja.

Uvidom u kvartalna obrazloženja o realizaciji tekućeg i kapitalnog proračuna Odjela, uočili smo da obrazloženja nisu adekvatna i ne objašnjavaju uzroke odstupanja za svaki ekonomski kod. Izuzev navedenog, obrazloženjem nisu obuhvaćeni realizirani izdatci proračuna kapitalnih potreba.

***Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna, a osobito u dijelu obuhvaćanja rashoda i izdataka koji se odnose na tekuću godinu i suštinskog obrazloženja uzroka i posljedica odstupanja značajnih pozicija u odnosu na plan i izvršenje prethodne godine.***

#### **5.3.1. Izdatci za tekuće održavanje**

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

S nadležnim davateljem usluga održavanja javne rasvjete Ugovor je zaključen 23. 5. 2014. godine. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je na ime navedenih usluga ispostavljena faktura za razdoblje 1. 1. - 31. 5. 2014. godine, koja se odnosi na usluge izvršene prije potpisivanja ugovora.

Nepravodobnim zaključivanjem ugovora nisu stvoreni uvjeti za izvršavanje pravovremene, efektivne i efikasne kontrole stvarno izvedenih količina i kvalitete ugovorenih radova, kako je to regulirano člancima 4 i 5 zaključenog Ugovora. Odjel nije dosljedno postupio po

zaključenom ugovoru u dijelu dokumentiranja uvođenja izvođača u posao i vrste i opsega izvršenih radova. Uz račune broj: FAK-2-886/2014 i FAK-2-1228/2014 od 30. 6. 2014. i 17. 9. 2014. godine nalaze se samo Izjave o dostavljenoj fakturi na iznose od **86.848,98 KM** i **73.142,78 KM**. Ne postoje **ovjerene tromjesečne situacije za izvedene radove održavanja javne rasvjete, niti postoji zapisnik o primopredaji izvedenih radova.**

***Potrebno je, sukladno Ugovoru o izvođenju radova, kontinuirano kontrolirati kvantitetu i kvalitetu stvarno izvedenih usluga održavanja ulične rasvjete.***

U okviru izdataka za tekuće održavanje, za sanaciju poslovnog prostora, Odjel je realizirao iznos od **3.648,79 KM**, dok je u okviru ugovorenih usluga realizirao iznos od **2.340,00 KM** za medijsko praćenje aktivnosti. Revizijom smo ustanovili da su navedeni iznosi plaćeni bez imenovanja osoba ili Povjerenstva za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave. Također, nije sastavljeno pismeno izvješće u pogledu kvalitete, količine i roka dostave za navedene nabave, što nije sukladno članku 29 stavcima 1 i 3 f) Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 05-000294/14 od 5. 3. 2014. godine.

***Potrebno je prijam radova, roba i usluga vršiti sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.***

#### **5.4. Proračun kapitalnih potreba**

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

Ukupno neutrošena sredstva iznose **20.132.420,02 KM**, od čega se na **2012.** godinu odnosi iznos od **1.101.424,39 KM**, koji sa istekom 2014. godine nije operativan. Navedeno ukazuje na neučinkovito korištenje proračunskih sredstava za kapitalne projekte. Prema Izvješću o radu Odjela uzrok niskog stupnja realizacije kapitalnih projekata je nedostatak ljudskih resursa, prostora i vozila. Pored toga, tijekom 2014. godine menadžment Odjela se tri puta mijenjao. Česte promjene menadžmenta nisu mogle osigurati pravodobno rješavanje nedostataka u radu Odjela, posebno u segmentu realizacije kapitalnih projekata.

***Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje kapitalnog proračuna.***

#### **5.5. Ostali nalazi**

##### **5.5.1. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2014. godine**

Voditelj Odjela je, Odlukom broj: 48-001733/14 od 7. 11. 2014. godine, imenovao povjerenstvo za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, tražbina i obveza. Zadatak Povjerenstva je da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08 od 18. 7. 2008. godine), izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2014. godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 7 Upute je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do **15. 1.** iduće godine. Uvidom u Izvješće popisnog povjerenstva dostavljenom Središnjem popisnom povjerenstvu

ustanovili smo da je Odjel tek **12. 2. 2015.** godine sastavio svoje popisne liste, što nije sukladno članku 7 Upute.

***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom.***

Nadalje, ustanovili smo da su u popisnim listama Odjela evidentirana stalna sredstva nabavne vrijednosti **30.141,36 KM**, za koja je sastavljen zapisnik. U istom se navodi da su navedena sredstva sporna, jer se fizički ne nalaze na stanju u Odjelu. Popis je izvršen formalno, te Odjel nije uskladio knjigovodstvenu evidenciju 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**, što 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 da Odjel iskaže stvarno stanje stalnih sredstava na dan 31. prosinca 2014. godine u poslovnim knjigama, te utvrdi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentiranje istih, te poduzme mjere o načinu likvidacije manjkova sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

## 6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt Izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2014. godinu broj: 01-02-03-13-295/15 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

---

Amra Mehić, dipl. oec.

---

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

---

mr. sc. Ivana Gavrić

**PRILOG**

## Struktura planiranih i ostvarenih tekućih izdataka po pozicijama 2014. godine

Tablica br. 1

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



**Proračun kapitalnih potreba**

Tablica broj 2.

God.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1.1.2014.g.	Izvršenje Kapit. proračuna u 2014. god.	Izvršeno na dan 31.12.2014. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2014. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2014 (6/3 x 100)	% izvršenja po god. Na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2012.	2.413.343,09	894.642,91	417.275,79	1.311.918,70	1.101.424,39	54,36	7,97
2013.	9.745.111,59	457.712,75	1.228.978,19	1.686.690,94	8.058.420,65	17,31	4,70
2014.	11.615.120,97	-	642.545,99	642.545,99	10.972.574,98	5,53	-
<b>Ukupno</b>	<b>23.773.575,65</b>	<b>1.352.355,66</b>	<b>2.288.799,97</b>	<b>3.641.155,63</b>	<b>20.132.420,02</b>	<b>15,32</b>	<b>5,68</b>