

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

Број: 01-02-03-13-234 /11

Р: 07-04, 13-04, 04-04/11

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за комуналне послове
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године**

Брчко, мај 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	6
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	8
5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ.....	9
5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ.....	10
5.4. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2010. ГОДИНЕ.....	10
<u>7. КОМЕНТАР</u>	12
<u>8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	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 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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

Предрагу Љубојевићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- *Планирање текућег буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима Одјељења (тачка 5.2. Извјештаја).*
- *Одјељење је током 2010. године, вршило трошење буџета капиталних потреба из 2007. године, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).*
- *Није извршено усаглашавање стварног са књиговодственим стањем пописаних сталних средстава, те није извршена идентификација средстава која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ (тачка 5.4. Извјештаја).*

Мишљење

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у периоду **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, активности поступка одабира извршиоца услуга текућег одржавања уличне расвјете, покренути на вријеме у складу са планираним буџетом како би се обезбиједило правремено извршење услуга, те ваљана контрола квалитета и количине извршених радова.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

Потребно је, приликом пописа средстава и извора средстава на дан обрачуна поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, након извршеног пописа средстава и извора средстава извршити усаглашавање стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем, што је прописано Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у Билансу стања.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

2. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада организационих дијелова Одјељења су одређени Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године. Према наведеном организационом плану за ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се следећи организациони дијелови:

- Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга;
- Пододјељење за капиталне инвестиције.

Утврђене су следеће надлежности организационих дијелова Одјељења:

а) Пододјељење за развој стратегије комуналних услуга

- врши израду нацрта стратегије за управљање и снабдијевање Брчко дистрикта електричном енергијом, водом и гасом и стратегије за управљање чврстим отпадом и отпадним водама;
- организује јавну расправу и стручну расправу о нацрту стратегија у комуналној области;
- израђује стратегију развоја услуга у комуналној дјелатности;
- врши промоцију стратегије, едукацију заинтересованих с циљем упознавања са стратешким циљевима;
- израђује акциони план имплементације програма и пројеката у комуналној области;
- врши надзор и извјештава шефа Одјељења о провођењу политике пружања комуналних услуга;
- спроводи процес унапређивања и модернизације уличне расвјете;
- припрема нацрте закона и подзаконске акте шефу;
- издаје одобрења и сагласности из своје надлежности;
- испитује тржиште комуналних услуга, прати и анализира политику цијена у комуналној области;
- припрема социоекономску анализу у области комуналних услуга.

б) Пододјељење за капиталне инвестиције

- анализира стање инфраструктуре по врстама, локацији и степену развијености;
- предлаже мјере за унапређивање развоја комуналне инфраструктуре;
- предлаже увођење савремених материјала у комуналној инфраструктури;
- врши анализу потреба пословног окружења за развој и унапређивање комуналне инфраструктуре;
- припрема предлог програма и плана реализације капиталних инвестиција;
- реализује планове и програме инвестиционих активности у Брчко дистрикту;
- учествује у израдама студија изводљивости инфраструктурних пројеката у области комуналне инфраструктуре;
- припрема нацрте законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- организује надзор над реализацијом инвестиционих пројеката;
- испитује тржиште у области комуналних услуга ради развоја комуналне инфраструктуре.

Одјељење је, током **2010.** године, просјечно запошљавало **девет (9)** радника.

Сједиште Одјељења је Булевар мира број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2010.** годину, то јест стварно извршење издатака – расхода текућег буџета и буџета капиталних потреба, као и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да предочи налазе и препоруке о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Дистрикта, као и планираним позицијама буџета. Ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа да ли финансијско пословање Одјељења одражава реалну слику пословања током године и стања на крају године. Ревизија ће утврдити да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских издатака за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, постизање транспарентности и законитости у раду, као и јавне одговорности шефа Одјељења. Ревизија укључује давање налаза и препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију и економичнију заштиту имовине и трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Одјељења у 2009. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Одјељење је у складу с донесеним Акционим планом имплементирало већи дио препорука, а гдје препоруке нису до краја имплементирале, дате су препоруке у овом извјештају.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹ на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиди разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Ревизијом смо утврдили да нису донесени акти који регулишу питање набавки евидентирања сталних средстава, односно постојећи поједини акти су уопштени, те непрецизно регулишу проблематику области за коју су донесени, а што се посебно односи на сљедеће:

- Неправилности у дијелу исказивања сталних средстава односе се на сљедеће: пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње). Именовање сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Такође, у средствима су исказана средства и улагања у средства која нису под контролом Одјељења (средства која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“, везано за споразум Владе Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године). Уочени недостаци проузроковали су немогућност усаглашавања стварног стања с књиговодственим стањем Одјељења на дан 31. 12. 2010. године.

Правилником о евиденцији сталних средстава, или другим интерним актом, требало је регулисати питање набавки нових, односно реконструкцију постојећих сталних средстава, задатке, процедуре и правила који регулишу исправно идентификовање, вредновање, евидентирање и активирање сталних средстава, односно јасно дефинисати обавезе и одговорности Одјељења, са једне стране гдје се реализује набавка и управљање сталним средствима и обавезе и одговорности Дирекције за финансије, гдје се врши евидентирање сталних средстава.

Недостатак Правилника о евиденцији сталних средстава, или другог интерног акта узроковао је да се стална средства Одјељења не исказују у финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта БиХ, у складу с препорукама МРС-ЈС 17.

- Поступци јавних набавки не спроводе се ефикасно. У појединим ревидираним позицијама трошкова текућег буџета нису у потпуности испоштване прописане процедуре о јавним набавкама, односно на позицијама управљања капиталним буџетом неки поступци трајали су неубичајено дуго, а већину поступка карактерише спорост у реализацији закључених уговора.

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије-ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

- У поступку планирања и праћења извршења текућег буџета поједине позиције трошкова нису прецизно планиране што доказује низак проценат извршења планираног буџета. Наведени недостатак узрокован је неустојављивом организације, политика и процедура који се користе за: постизање намјераних резултата из утврђених програма, коришћење ресурса у складу са постављеним циљевима и сл., како је то прописано одредбама члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета за 2010. годину

Текући буџет Одјељења за 2010. годину износи **4.728.143,65 КМ**, а извршење износи **4.508.378,86 КМ**, што представља **95,35%** остварења. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2010. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Из наведене табеле је видљиво да на нивоу Одјељења није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да поједине позиције треба прецизније планирати, да извршење буде што ближе планираним позицијама. Наведена констатација се односи на сљедеће: **накнаде трошкова запослених, доприноси на терет послодавца, путни трошкови, издаци за комуналне услуге, осигурање и банкарске услуге, те уговорене услуге.**

Одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да: "Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника." Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши на бази остварења у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање, у смислу чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено значи да коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења кроз тромјесечно извјештавање и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, с позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесно да ће бити реализоване.

Увидом у процедуре планирања и израде периодичних извјештаја о извршењу буџета за 2010. годину, ревизијом смо утврдили да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета Одјељења, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, што је у супротности с чланом 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства Одјељења нису на вријеме ослобођена, како би се могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника.

Потребно је, ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Осим претходно наведених недостатака у планирању, праћењу и извршењу текућег буџета, утврдили смо неправилност на позицији *издаци за текуће одржавање* која се односи на сљедеће:

У оквиру позиције *издаци за текуће одржавање*, исказани су остварени издаци за текуће одржавање уличне расвјете у износу од **134.482,00 КМ**. Ревизијом смо утврдили да се наведени издаци односе на одржавање уличне расвјете по Уговору број: 13-01.1-005527/10-1 од 29.

Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ

децембра 2010. године (број код даваоца услуга ЈП „Комунално Брчко“: 02.04-16079/10 од 22. децембра 2010. године), у износу од **134.482,00** КМ. Избор извршиоца (понуђача) радова спроведен је преговарачким поступком, покренутим 24. септембра 2010. године, број предмета: 22-08-004295/10 и број акта: 08-0125ФР-02/10.

С обзиром на чињеницу да уличну расвјету треба током године континуирано одржавати у складу с чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, сматрамо да је поступак избора извршиоца радова (услуге одржавања) касно спроведен.

Чланом 4 претходно наведеног Уговора (клаузула IV – Надзор), дефинисано је да корисник услуга (Одјељење), односно тим који он овласти, прати извршење уговорних услуга (на дневној и седмичној бази), саставља евентуалне примједбе на количину и квалитет услуга те овјерава испостављене фактуре достављене од стране даваоца услуга. Увидом у документацију која је служила као основ за евидентирање наведених трошкова, ревизијом смо утврдили да није вршен надзор над извршењем услуга како је то предвиђено чланом 4 Уговора (клаузула IV – Надзор), те да није именован ни тим за контролу извршења уговорених радова. Због наведеног недостатка сматрамо да нису обезбијеђени докази о ефикасном и економичном располагању буџетским средствима, што је у супротности с чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину.

Потребно је активности поступка избора извршиоца услуга текућег одржавања уличне расвјете, покренути на вријеме у складу с планираним буџетом како би се обезбиједило правовремено извршење услуга, те ваљана контрола квалитета и количине извршених радова.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета за 2010. годину

Планирани буџет капиталних потреба за **2010.** годину износи **5.285.877,86** КМ, а извршење **365.375,71** КМ, што чини **6,91%**.

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2007.** до **2010.** године су износила **51.955.390,10** КМ, а извршење истих у наведеном периоду износи **34.714.852,34** КМ, што чини **66,82%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године вршено током **2010.** фискалне године. Наведена средства трошена су супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Средства за капиталне пројекте из **2007.** године, требало је поново планирати у **2010.** години, како би се створиле законске могућности за реализацију истих.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2010. године

Увидом у Елаборат о извршеном попису средстава, извора средстава и инвентара Одјељења од фебруара 2011. године, утврдили смо сљедеће недостатке: није извршено усаглашавања стварног с књиговодственим стањем пописаних сталних средстава, није извршена идентификација средстава која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ и није извршен попис обавеза Одјељења који представљају изворе средстава. Наведени недостаци су у супротности са одредбама члана 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08).

Потребно је, приликом пописа средстава и извора средстава на дан обрачуна поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

У Елаборату, стање пописаних сталних средстава исказано је по набавној вриједности у укупном износу од **139.240.832,67** КМ. Књиговодствено стање средстава која се воде на Одјељењу износи **139.546.658,95** КМ. Наведено упућује на закључак да постоји неслагање између стања по попису и књиговодственог стања у износу од **305.826,28** КМ (**139.546.658,95-139.240.832,67**). Због неусаглашавања стварног стања с књиговодственим стањем Одјељење није поступило у складу са одредбама члана 58 става 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07).

Потребно је, након извршеног пописа средстава и извора средстава извршити усаглашавање стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем, што је прописано Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Такође, ревизијом смо утврдили да, пописне листе не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње). Именовање сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Такође, у средствима су исказана средства и улагања у средства која нису под контролом Одјељења (средства која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“, везано за споразум Владе Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године).

Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средства и његове реалне вриједности.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и то именовати у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу за комуналне послове је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-164/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељењу за комуналне послове се изјаснило дописом број: 22-001375/11 од 23. маја 2011. године. Коментари и образложења на налазе из Нацрта извјештаја нису прихваћени из разлога што нам није достављена адекватна документација која би евентуално доказала да су наши налази из Нацрта извјештаја неосновани. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Авдија Башић дип. ек.

Енвера Имамовић дип. ек.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Татјана Павловић-Клашнић дип. прав.

Одјељење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у 2010. години

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизације и Амандмани	Коначан план 2010. год.	Извршење текућег буџета 2010.	% извршења
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	343.986,15	-18.232,65	325.753,50	269.879,82	82,85
611200	Накнаде трошкова запосле.	4.500,00	-	4.500,00	1.286,00	28,58
612100	Допр. на терет послодавца	13.759,45	-729,30	13.030,15	7.067,70	54,24
613100	Путни трошкови	1.000,00	5.500,00	6.500,00	5.543,96	85,29
613200	Издаци за енергију	1.662.000,00	-11.000,00	1.651.000,00	1.519.310,04	92,02
	Издаци за елек. енергију	12.000,00	-1.000,00	11.000,00		
	Издаци за трошак ел. енергије – улична расвјета	1.650.000,00	-10.000,00	1.640.000,00		
613300	Издаци за комун. услуге	7.200,00	-2.000,00	5.200,00	4.427,67	85,15
613400	Набавка материјала	11.500,00	-6.000,00	5.500,00	4.880,20	88,73
	Издаци за обрасце и папир, компј. и канцел. материјал	4.500,00				
	Ситан инвентар	2.300,00				
	Остали материјал	4.700,00				
613500	Издаци за усл. прев. и горива	3.060,00	-	3.060,00	2.759,29	90,17
	Гориво, мотор. уље, регист. итд	3.060,00				
613600	Унајмљивање имов. и опре.	20.000,00		20.000,00	19.485,13	97,43
613700	Издаци за текуће одржавање	140.100,00	-2.500,00	137.600,00	136.653,21	99,31
	Текуће одржавање уличне расвјете	135.000,00			134.482,00	
	Текуће одржавање опреме	5.100,00	-2.500,00	2.600,00		
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.315,35	65,77
613900	Укупно уговорене услуге	39.000,00	15.000,00	54.000,00	35.770,49	66,29
614200	Текући грантови	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,00
	У К У П Н О	2.247.103,60	2.481.040,05	4.728.143,65	4.508.378,86	95,35

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2007, 2008. и 2009.** на дан **1. 1. 2010.** године и њихово извршење у **2010.** години, као и приказ планираних и извршених средства капиталног буџета за **2010.** годину дајемо у сљедећој табели:

Табела број 2

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 2010. године из 2007, 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2007.	Извршење капиталног буџета 2008.	Извршење капиталног буџета 2009.	Извршење капиталног буџета 2010.	Извршено на дан 31. 12. 2010. год. (4+5+6+7)	Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2010. (3-4-5-6-7) или (2 - 7)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% извршења по годинама (изврш./план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2007.	15.694.193,54	31.096.569,68	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	10.940.249,54	26.342.842,68	4.753.727,00	84,71	26,05
2008.	4.155.051,81	9.382.377,56	-	2.606.893,93	2.620.431,82	685.492,24	5.912.817,99	3.469.559,57	63,02	27,78
2009.	5.815.106,97	6.190.565,00	-	-	375.458,03	1.718.357,93	2.093.815,96	4.096.749,04	33,82	6,07
2010.	-	5.285.877,86	-	-	-	365.375,71	365.375,71	4.920.502,15	6,91	6,91
Укупно	25.664.352,32	51.955.390,10	8.100.621,95	8.612.726,82	5.278.032,05	13.709.475,42	34.714.852,34	17.240.537,76	66,82	