

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

Р: 07-04, 13-04, 04-04/11

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за комуналне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јула 2012. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|-----------|
| НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ..... | 3 |
| РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА..... | 5 |
| НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ..... | 6 |
| 1. УВОД..... | 6 |
| 2. ОПШТИ ДИО..... | 6 |
| 3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ..... | 7 |
| 4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 7 |
| 5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ..... | 8 |
| 5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА..... | 8 |
| 5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА ЗА 2011. ГОДИНУ..... | 9 |
| 5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА ЗА 2011. ГОДИНУ..... | 10 |
| 5.4. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ..... | 11 |
| 6. КОМЕНТАР..... | 12 |
| 7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ..... | 13 |



ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
Миодрагу Перановићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за комуналне послове за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за финансијско пословање Одјелења 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 Одјелења.

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.

Одјелење за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ

Основ за мишљење

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

Није завршен диобени биланс, по споразуму Владе Брчко дистрикта БиХ и ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године, о преносу средстава која су дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о., у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима са подацима у земљишним књигама (тачка 4 Извјештаја).

Планирање текућег буџета није било у корелацији са планираним пословним активностима и јасним циљевима Одјељења, те је 220.549,00 КМ или 10% укупно планираног текућег буџета остало неутрошено (тачка 5.2 Извјештаја).

Одјељење није на вријеме покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, а што је било у обавези према одредбама Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину и Уговора о одржавању јавне расвјете, те стога није обезбиједило контролу квалитета и количине извршених радова (тачка 5.2 Извјештаја).

Одјељење је током 2011. године вршило трошење буџета капиталних потреба из 2008. године у износу од 405.960,44 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3 Извјештаја).

Одјељење је и даље вршило улагања на постројењу „Фабрика воде“ иако је иста, на основу Рјешења о одобрењу за употребу, доведена до степена потпуне завршености и суштински се користи у производњи воде за пиће, што је супротно одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4 Извјештаја).

Одјељење није пописом обухватило стална средства у износу од 30.141,36 КМ, иако су она књиговодствено евидентирана. Комисија такође није утврдила стварни узрок настале разлике, између стварног и књиговодственог стања наведених средстава, што је супротно одредбама члана 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у периоду **1. јануар – 31. децембар 2011.** године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедно спровођење контролних и надзорних активности, како би се благовремено спријечио настанак неправилности, њихово брзо уочавање и предузимање мјера за њихово отклањање. Наведеним би се створили услови досљедне примјене законских и подзаконских прописа, те ефикаснија и економичнија реализација текућег и капиталног буџета.

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

Потребно је, у складу са Законом о јавној управи, обезбиједити континуирано праћење одржавања јавне расвјете.

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, када је средство изграђено или набављено и доведено до степена потпуне завршености и исто добије техничку сагласност за употребу, поступити у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је утврдити стварне узроке насталих разлика, уз евентуално документовање преноса или утврђивање мањка, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом пописа средстава и извора средстава поштовати одредбе Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2011. 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 одређени су Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године, те Измјенама и допунама Организационог плана од 27. јануара 2010. године. Према наведеном организационом плану за ефикасно извршење послова из надлежности Одјељења организују се сљедећи организациони дијелови:

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

Утврђене су сљедеће 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 спровођењу 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 **2011.** године, просјечно запошљавало десет (**10**) радника.

Сједиште Одјељења је Булевар мира број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2011.** 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 cjелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Одјељења у 2010 години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Донесен је Акциони план број: 22-001714/11 од 23. јуна 2011. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2010. годину.

До завршетка ревизије за 2011. годину, утврдили смо да Одјељење **није поступило** по препорукама ревизора за 2010. годину које се односе на следеће:

- Није завршен диобени биланс, по споразуму Владе Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године, о преносу средстава која су дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о., у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима са подацима у земљишним књигама.
- Нису отклоњене неправилности у дијелу почетног признавања, евидентирања и вредновања након почетног признавања сталних средстава. Неправилности у исказивању сталних средстава, утврђене ревизијом финансијског пословања 2010. године, односе се на следеће: пописне листе нису садржавале стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него су исказана према ситуацијама – фактурама набавке (изградње). Додјела назива сталним средствима (дијеловима сталних средстава) вршена је преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него радова који су уговорени и извршени на средствима (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадна улагања (улагања након почетног признавања), на појединим врстама сталне имовине, евидентирана су као посебно средство или повећавају вриједност одговарајуће сталне имовине, **без документовања промјене употребне вриједности или вијека трајања реконструисаних средстава** и искњижавања

вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена, што је у супротности с препорукама МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава, транспарентно и у складу са законским прописима, неопходно је имати успостављен функционалан систем интерне контроле. За успоставу функционалног система интерних контрола одговоран је шеф Одјељења. Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем.

На недоследност у спровођењу контролних активности указују неправилности, приликом планирања, праћења извршења буџета, евидентирања накнадних улагања на сталним средствима и неусаглашавање књиговодственог стања сталних средстава са стањем утврђеним пописом.

Одјељење није поједине позиције расхода прецизно планирало (**накнаде трошкова запослених, доприноси на терет послодавца, путни трошкови, издаци за текуће одржавање, издаци за осигурање и банкарске услуге, те уговорене услуге**), тако да извршење буде што реалније са планираним позицијама. Наведено упућује на закључак, да планирање текућег буџета није било у корелацији са планираним пословним активностима и јасним циљевима, који су предвиђени Планом и програмом рада Одјељења, стога је **220.549,00 КМ** или 10% од укупно планираног текућег буџета, остало неутрошено.

Одјељење није на вријеме покренуло поступак избора извршиоца услуге одржавања јавне расвјете за 2011. годину, те је исти касно спроведен, а Уговор са извршиоцем услуга потписан 21. октобра 2011. године. Одредбе Уговора нису испоштоване у дијелу надзора и именовања тима за континуирану контролу одржавања јавне расвјете. Због наведеног недостатка, сматрамо да нису обезбјеђени докази о ефикасном и економичном располагању буџетским средствима, те трајно праћење стања на терену приликом одржавања јавне расвјете, што је у супротности са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, односно Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

Систем интерних контрола у појединим случајевима, незадовољавајући је, у дијелу досљедне примјене законских прописа и подзаконских аката, приликом трошења капиталног буџета, евидентирања сталних средстава и вршења годишњег пописа сталних средстава и обавеза.

Током **2011.** године, трошена су средства капиталног буџета из **2008.** године у износу од **405.960,44 КМ**, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведена неправилност је посљедица касног покретања поступака јавних набавки, како смо констатовали у претходним ревизијама.

Није досљедно испоштован акт који регулише питање набавки и евидентирања сталних средстава. Због непоштовања наведеног подзаконског акта, произашле су неправилности у дијелу исказивања вриједности сталних средстава и класификације истих по Номенклатури за обрачун амортизације.

Комисија за попис није пописом обухватила стална средства у износу од **30.141,36 КМ**, иако су иста књиговодствено евидентирана у Одјељењу. Комисија такође није утврдила стварни узрок настале разлике, између стварног и књиговодственог стања наведених средстава, што је супротно

одредбама члана 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Комисија за попис није извршила попис обавеза према добављачима, а оне на дан 31. 12. 2011. године, по књиговодственим евиденцијама износе 373.815,65 КМ. Наведени недостатак је у супротности са одредбама члана 58 става 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и члана 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедно спровођење контролних и надзорних активности, како би се благовремено спријечио настанак наведених неправилности, њихово брзо уочавање и предузимање мјера за њихово отклањање. Наведеним би се створили услови досљедне примјене законских и подзаконских прописа, те ефикаснија и економичнија реализација текућег и капиталног буџета.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета за 2011. годину

Текући буџет Одјељења за 2011. годину износи од **2.285.723,00 КМ**, а извршење износи **2.065.173,97 КМ**, што представља **90,35%**. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2011. годину Одјељења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

Из наведене табеле видљиво је 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 реалније планираним позицијама. Наведена констатација се односи на следеће: **накнаде трошкова запослених, доприноси на терет послодавца, путни трошкови, издаци за текуће одржавање, издаци за 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 активност, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника." Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се 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, са 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 2011. 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 2011. годину. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства Одјељења нису ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру 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.

Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање, планирани су у износу од **204.087,00 КМ**, а остварени у износу од **163.325,19 КМ** или 80,03% плана. У оквиру позиције Издаци за текуће одржавање, исказани су остварени **издаци за текуће одржавање јавне расвјете** у износу од **145.750,30**. Ревизијом смо утврдили да се наведени издаци односе на одржавање јавне расвјете, по Уговору број: 22-002129/11 од 5. октобра 2011. године (број код даваоца услуга ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о.: 02.04-16058/11 од 21. октобра 2011. године), у износу од **160.000,00 КМ**. Избор извршиоца (понуђача) радова спроведен је преговарачким поступком број: 22-00-2129, покренутим 5. августа 2011. године.

Узимајући у обзир чињеницу, да уличну расвјету током године треба континуирано одржавати у складу с чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, сматрамо да је поступак избора извршиоца радова (даваоца 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 2011. годину.

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

Осим наведеног, независно од одредаба поменутог уговора о одржавању јавне расвјете, нисмо се увјерили да је Одјељење обезбиједило трајно праћење стања на терену (приликом одржавања јавне расвјете), што је супротно одредбама члана 13 Закона о јавној управи, којим је прописано да су органи јавне управе (у областима за које су организовани) одговорни су за трајно праћење стања у тој области. Одредбама члана 24 става с), поменутог закона, прописана је надлежност Одјељења да управља и даље развија систем јавне расвјете.

Потребно је, у складу са Законом о јавној управи, обезбиједити континуирано праћење одржавања јавне расвјете.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета за 2011. годину

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од 2009. до 31. децембра 2011. године износила су **22.121.655,77 КМ**, а извршење истих у наведеном периоду износи **3.628.971,82 КМ**, што чини **16,40%** од планираних капиталних потреба.

Планирани буџет капиталних потреба за **2011. годину** износи **14.171.532,73 КМ**, а извршење **356.348,77 КМ**, што чини **2,51%**.

Током **2011. године**, укупно је утрошено средстава за капиталне потребне у износу од **1.575.740,59 КМ**. Ревизијом смо утврдили да је од наведеног износа, утрошено **405.960,44 КМ** средстава која се односе на капитални буџет из **2008. године**, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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.

Постројење за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће 330 л/с, односно „Фабрика воде“ је добила **техничку сагласност за употребу** (Рјешење о одобрењу за употребу, од Одјељења за јавну безбједност, број предмета: УП-И-22-12 000953/10, број акта: 12-0076ДС-07/10 од 2. септембра 2010. године) и **предата на коришћење и управљање ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о.**, као инфраструктура од општег интереса за Брчко дистрикт БиХ (Одлука о усвајању предлога одлуке о коришћењу и управљању постројењем за пречишћавање воде ријеке Саве у воду за пиће 330 л/с, број: 01.1-02-041871/09 од 22. децембра 2009. године).

И поред претходно наведених доказа да је горенаведено стално средство изграђено и доведено до степена потпуне завршености, ревизијом смо утврдили да је у 2011. години, вриједност истог увећана за износ од 25.136,33 КМ. Поменути износ увећања односи се на трошкове израда анализе и мишљења на утврђивању разлике у цијени радова „Фабрика воде“ у износу од 24.570,00 КМ и осталих трошкова у износу од 566,33 КМ. Наведени трошкови плаћени су из капиталног буџета, умјесто да су планирани у оквиру текућег буџета, што је у супротности са одредбама члана 14 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Поред наведеног, утврдили смо да се поменуто стално средство води у књиговодственим евиденцијама Дирекције (при Одјељењу за комуналне послове), на рачуну средстава у припреми, а не на рачуну стална средства у употреби. Наведена неправилност је такође у супротности са одредбама члана 14 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, када је средство изграђено или набављено и доведено до степена потпуне завршености и исто добије техничку сагласност за употребу, поступити у складу са одредбама Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2011. године

Одлуком, број: 05-001485/11 од 2. новембра 2011. године, шефа Одјељења формирана је комисија за попис средстава, извора средстава и инвентара, која је извршила попис и сачинила Елаборат о извршеном попису фебруара 2011. године.

Увидом у књиговодствену евиденцију сталних средстава, установили смо да постоје евидентирана стална средства у износу од **30.141,36 КМ**. Комисија за попис, на дан **31. 12. 2011.** године, није пописом обухватила наведена стална средства, што нас упућује на закључак да нису усклађене књиговодствене евиденције са стварним стањем. И поред тога што стална средства постоје у књиговодственој евиденцији, Комисија за попис и даље образлаже да су наведена стална средства пренесена у трајно власништво ЈП “Комунално Брчко” д. о. о., а да при томе није приложила доказе који би потврдили њено образложење, односно Комисија није утврдила стварни узрок настале разлике, између стварног и књиговодственог стања. Наведено није у складу са одредбама члана 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године.

Потребно је утврдити стварне узроке насталих разлика, уз евентуално документовање преноса или утврђивање мањка, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног, утврдили смо да Комисија за попис није извршила попис обавеза према добављачима, а оне, на дан 31. 12. 2011. године, по књиговодственим евиденцијама износе 373.815,65 КМ. Наведени недостатак је у супротности са одредбама члана 58 става 1 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и 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.

Потребно је, приликом пописа средстава и извора средстава, поитовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу за комуналне послове је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2011. године, број: 01-02-03-13-212/12, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење за комуналне послове се изјаснило дописом број: 22-001829/12 од 11. јула 2012. 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, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у 2011. години

Табела број 1

| Екон. код | Назив економског кода | Планирани текући буџет за 2011. год. | Вирманизације и Ребаланс | Коначан план буџета 2011. год. | Извршење текућег буџета 2011. | % извршења |
|---------------|---|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 611100 | Бруто плате | 338.278,00 | -18.000,00 | 320.278,00 | 313.725,05 | 97,95 |
| 611200 | Накнаде трошкова запосле. | 5.114,00 | 18.000,00 | 23.114,00 | 0,00 | 0,00 |
| 612100 | Допр. на терет послодавца | 13.531,00 | 0,00 | 13.531,00 | 3.592,64 | 26,55 |
| 613100 | Путни трошкови | 3.647,00 | 3.500,00 | 7.147,00 | 5.893,89 | 82,47 |
| 613200 | Издаци за енергију | 1.000.759,00 | 580.000,00 | 1.580.759,00 | 1.519.688,41 | 96,14 |
| | Издаци за елек. енергију | 759,00 | 0,00 | 759,00 | 588,32 | 77,51 |
| | Издаци за трошак ел. енергије – улична расвјета | 1.000.000,00 | 580.000,00 | 1.580.000,00 | 1.519.100,09 | 96,15 |
| 613300 | Издаци за комун. услуге | 3.985,00 | 2.300,00 | 6.285,00 | 5.972,11 | 95,02 |
| 613400 | Набавка материјала | 4.667,00 | 0,00 | 4.667,00 | 4.101,14 | 87,88 |
| | Издаци за обрасце и папир, компј. и канцел. материјал | 3.100,00 | -100,00 | 3.000,00 | 2.853,51 | 95,12 |
| | Ситан инвентар | 500,00 | 200,00 | 700,00 | 598,38 | 85,48 |
| | Остали материјал | 1.067,00 | -100,00 | 967,00 | 649,25 | 67,14 |
| 613500 | Издаци за усл. прев. и горива | 2.468,00 | 4.000,00 | 6.468,00 | 5.491,31 | 84,90 |
| | Гориво, мотор. уље, регист. итд. | | 0,00 | | | |
| 613600 | Унајмљивање имов. и опре. | 18.240,00 | 1.700,00 | 19.940,00 | 19.785,66 | 99,23 |
| 613700 | Издаци за текуће одржавање | 867.087,00 | -663.000,00 | 204.087,00 | 163.325,19 | 80,03 |
| | Текуће одржавање уличне расвјете | 864.000,00 | -704.000,00 | 160.000,00 | 150.040,71 | 93,78 |
| | Текуће одржавање опреме | 3.087,00 | 41.000,00 | 44.087,00 | 13.284,48 | 30,13 |
| 613800 | Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета | 3.865,00 | -2.000,00 | 1.865,00 | 1.261,22 | 67,63 |
| 613900 | Укупно уговорене услуге | 24.082,00 | 73.500,00 | 97.582,00 | 22.337,35 | 22,89 |
| 614200 | Текући грантови | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | У К У П Н О | 2.285.723,00 | 0,00 | 2.285.723,00 | 2.065.173,97 | 90,35 |

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2008., 2009. и 2010.** на дан **01.01.2011.** године и њихово извршење у **2011.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2011.** годину, како слиједи:

Табела број 2

| Година | Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2011. године из 2008,2009. и 2010. године | Планирани капитални буџет по годинама | Извршење капиталног буџета 2008. | Извршење капиталног буџета 2009. | Извршење капиталног буџета 2010. | Извршење капиталног буџета 2011. | Извршено на дан 31. 12. 2011. год. (4+5+6+7) | Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2011. (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 |
| 2008. | 521.911,89 | 6.434.729,88 | 2.606.893,93 | 2.620.431,82 | 685.492,24 | 405.960,44 | 6.318.778,43 | 115.951,45 | 98,20 | 40,51 |
| 2009. | 570.429,22 | 2.664.245,18 | - | 375.458,03 | 1.718.357,93 | 570.377,59 | 2.664.193,55 | 51,63 | 100,00 | 14,09 |
| 2010. | 4.920.502,15 | 5.285.877,86 | - | - | 365.375,71 | 243.053,79 | 608.429,50 | 4.677.448,36 | 11,51 | 6,91 |
| 2011. | | 14.171.532,73 | - | - | - | 356.348,77 | 356.348,77 | 13.815.183,96 | 2,51 | 2,51 |
| Укупно | 6.012.843,26 | 28.556.385,65 | 2.606.893,93 | 2.995.889,85 | 2.769.225,88 | 1.575.740,59 | 9.947.750,25 | 18.608.635,40 | 34,84 | |