

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

Р: 07-04; 010-04/13

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за комуналне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

Брчко, јуна 2013. 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 2012. 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 ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	8
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	9
5.2.1. Издаци за текуће одржавање.....	9
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	9
<u>5.4. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2012. ГОДИНЕ</u>	10
<u>6. КОМЕНТАР</u>	11
<u>7. 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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

Мр сц. Амиру Тробрадовићу

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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 Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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.

Основ за мишљење

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- 1. Издаци за текуће одржавање јавне расвјете реализовани су у износу од 159.995,80 КМ. Одјељење није благовремено покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, што је било у обавези према одредбама Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Уговора о одржавању јавне расвјете, те стога није обезбиједило континуирану контролу квалитета и количине извршених радова (тачка 5.2.1 Нацрта извјештаја).*
- 2. Одјељење није благовремено предузимало активности на планирању, припреми и вођењу капиталних пројеката одобрених у периоду од 2010. до 2012. године, што је имало за посљедицу низак процент остварења (14,18%), а тиме и неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину (тачка 5.3 Нацрта извјештаја).*
- 3. Одјељење није пописом обухватило стална средства у износу од 30.141,36 КМ, иако су иста евидентирана у пословним књигама. Комисија није утврдила стварни узрок настале разлике (мањка) између стварног и књиговодственог стања наведених средстава, такође Комисија није извршила попис обавеза према добављачима. Наведено је у супротности са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (тачка 5.4 Нацрта извјештаја).*

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, финансијско пословање Одјељења у периоду **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, осим за напомене наведене под 1, 2 и 3 у претходном пасусу, је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

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 рализација текућег и капиталног буџета.

Потребно је, активности поступка избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете покренути на вријеме, како би се обезбиједило правовремено и континуирано одржавање уличне расвјете, што је предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је континуирано пратити извршење уговорених услуга, како би се обезбиједило ефикасно и економично трошење буџетских средстава у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Потребно је планирање, припрему и вођење капиталних пројеката вршити у складу са одобреним буџетом и Законом о извршењу буџета за 2012. годину.

Потребно је, досљедно поштовати одредбе Уговора о изградњи водоводних прикључака у повратничким мјесним заједницама у дијелу рока извршења радова, те у случају продужења истог вјеродостојно документовати постојање услова за продужење рока предвиђеног Уговором.

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

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и исто именовати у складу са 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.

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 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2012. 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 је одређен 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 БиХ 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;
- проводи 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 БиХ;

- 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 **2012.** године, просјечно запошљавало **тринаест (13)** радника.

Сједиште Одјељења је Булевар мира број 1, Брчко.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјељења за **2012.** 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 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 ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ вршила је ревизију финансијског пословања Одјељења у 2011. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Донесен је Акциони план број: 22-003519/12 од 9. окробра 2012. године о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2011. годину.

До окончања ревизије за 2012. годину, утврдили смо да Одјељење **није поступило** по препорукама ревизора за 2011. годину које се односе на следеће:

- није на вријеме покренут поступак одабира извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете; како би се обезбиједило правовремено извршење услуга, те ваљана контрола квалитете и количине извршених услуга;
- пописом нису обухваћена стална средства у износу од 30.141,36 КМ, и ако су иста књиговодствено евидентирана.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошење 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 Одјелења. Фактор који примарно утиче на функционалност истог је адекватно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлаштења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштивање постојећих законских и интерних прописа и правила.

Одјелење није на вријеме покренуло поступак избора извршиоца услуге одржавања јавне расвјете за 2012. годину, те је исти касно спроведен, а Уговор са извршиоцем услуга потписан 7. септембра 2012. године, одредбе Уговора нису испоштоване у дјелу надзора и именовања тима за континуирану контролу одржавања јавне расвјете. Због наведеног недостатка, сматрамо да нису обезбијеђени 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 2012. годину, односно Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.

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

Није досљедно испоштован Правилник о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, који регулише питање набавки и евидентирања сталних средстава. Због непоштивања наведеног подзаконског аката, 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 Одјелењу. Комисија такође није утврдила стварни узрок настале разлике (мањка), 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 исте на дан 31.12.2012. године, по књиговодственим евиденцијама износе 430.430,04 КМ. Наведени недостатак је у супротности са одредбама члана 58 став 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 провођење контролних и надзорних активности, како би се благовремено спријечило 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 2012. годину

Текући буџет Одјелења за 2012. годину износи од **2.393.523,96 КМ**, а извршење износи **2.276.645,46 КМ**, што представља **95,12%**. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за 2012. годину Одјелења приказана је у табели број 1, која се налази у прилогу овог извјештаја.

5.2.1. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање, планирани су у износу од **171.387,00 КМ**, а остварени у износу од **170.499,18 КМ**, или 99,48% плана. У оквиру позиције Издаци за текуће одржавање, исказани су **издаци за текуће одржавање јавне расвјете** у износу од **159.995,80 КМ**.

Одредбама члана 24 тачке с) Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, дата је надлежност Одјелењу да управља и даље развија систем уличне расвјете, а што је прописано и Организационим планом Одјелења. Увидом у документацију у поступку ревизије утврдили смо да Одјелење за текућу фискалну годину није **благовремено** покренуло поступак избора извођача радова за текуће одржавање јавне расвјете, што је узроковало да је **касно извршен** и **избор извођача. Неблаговременим** покретањем поступака избора извођача **радова за текуће одржавање јавне расвјете**, нису створени услови да се текуће одржавање уличне расвјете током године континуирано извршава, како је то прописано чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

Избор извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете спроведен је преговарачким поступком без објаве обавјештења, број: 22-001287/12 од 17. јула 2012. године. На основу Одлуке о додјели уговора,

закључен је Уговор број: 22-001287/12-1 од 7. септембра 2012. године, са извршиоцем услуга ЈП „Комунално Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

Увидом у документацију која је служила као основ за евидентирање наведених трошкова ревизијом смо утврдили да није континуирано праћено извршење уговорених услуга (на дневној, седмичној и петнаестодневној бази) како је то предвиђено чланом 4 Уговора (клаузула IV Надзор). 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 2012. годину.

Потребно је, активности поступка избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете покренути на вријеме, како би се обезбиједило правовремено и континуирано одржавање уличне расвјете, што је предвиђено одредбама Закона о комуналним дјелатностима у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је континуирано пратити извршење уговорених услуга, како би се обезбиједило ефикасно и економично трошење буџетских средстава у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета за 2012. годину

Планирани буџет капиталних потреба за 2012. годину износи **6.761.700,00 КМ**, а извршење износи **196.520,15 КМ**, што чини **2,91%**. Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од 2010. до 2012. године износио је **26.219.110,59 КМ**, а извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **3.716.769,86 КМ**, што чини **14,18%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја). Неутрошена средства капиталног буџета из 2010. године износе **3.911.536,41 КМ** и односе се на 99 капиталних пројеката. У оквиру неутрошених

средстава из **2010.** године, за 50 капиталних пројеката у вриједности од **2.385.770,37 КМ**, није започета реализација а најзначајнији су:

1	Интегрално уништавање отпада	100.000,00 КМ;
2	Иницијална средства за управљање чврстим отпадом	449.070,00 КМ;
3	Изградња новог бунара, бунарске кућице и спојног цјевовода	150.000,00 КМ;
4	Гасификација – стварање услова за довођење гаса у Брчко дистрикт БиХ	100.000,00 КМ;
5	Проширење, замјена, реконструкција и санација водоводне и канализационе мреже	200.000,00 КМ;
6	Реализација пројекта увезивања изворишта Стјепковица	100.000,00 КМ;
7	Пројектовање и изградња дијела транспортног колектора отпадних вода	600.000,00 КМ;
8	Канализациона мрежа МЗ Ограђеновац	144.600,00 КМ.

Увидом у документацију и анализом предузетих радњи за реализацију капиталних пројеката у периоду од **2010.** до **2012.** године утврдили смо, да Одјељење није благовремено вршило планирање, припрему и вођење капиталних пројеката, те није обезбиједило адекватну координацију са другим одјељењима од којих зависи континуитет реализације капиталних пројеката. Наведено је имало за посљедицу низак процент остварења у периоду од 2010. до 2012. године, а тиме и неефикасно трошење одобрених буџетских средстава, што је супротно члану 3 ставу 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2012.годину.

Потребно је планирање, припрему и вођење капиталних пројеката вршити у складу са одобреним буџетом и Законом о извршењу буџета за 2012. годину.

У оквиру реализованих капиталних издатака, реализован је и дио пројекта у износу од **61.765,98 КМ Изградња водоводних прикључака у повратничким мјесним заједницама**, чија уговорена вриједност износи **134.860,76 КМ**. Избор извођача радова, који су предвиђени наведеним пројектом, спроведен је преговарачким поступком без објаве обавјештења (члан 30 став 2 Закона о јавним набавкама БиХ) са истим је, **11. јануара 2011.** године, сачињен Уговор о извођењу радова. Одредбама члана 3 Уговора, утврђен је рок за извођење радова до **31. децембра 2011.** године, те да се наведени рок може пролонгирати само у случајевима више силе и промијењених околности или кад наручилац посла није извршио своје обавезе. У поступку ревизије смо утврдили, да извођач није у уговореном року извршио радове предвиђене чланом 1 Уговора. Одјељење као наручилац радова је на захтјев извођача радова прихватило **продужење уговореног рока** за извођење радова, а да при томе **није доказано** да су се испунили услови (**виша сила, промијењене околности и неиспуњавање обавеза наручиоца**) предвиђени чланом 3 Уговора.

Потребно је, досљедно поштовати одредбе Уговора о изградњи водоводних прикључака у повратничким мјесним заједницама у дијелу рока извршења радова, те у случају продужења истог вјеродостојно документовати постојање услова за продужење рока предвиђеног Уговором.

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2012. године

Шеф Одјељења именован је комисију за попис средстава, извора средстава, инвентара, потраживања и обавеза, Одлуком број: 05-001815/12 од 1. новембра 2012. године, која је извршила попис и сачинила елаборат о извршеном попису јануара 2013. године.

Увидом у књиговодствену евиденцију сталних средстава, установили смо да постоје евидентирана стална средства у износу од **30.141,36 КМ**. Као што смо констатовали у претходној ревизији, комисија за попис на дан **31. 12. 2012.** 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 није приложила доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка. Наведено није у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и 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 документовање утврђивања мањка, те предузимање даљих мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника 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 фактурама набавке (изградње). Именовање сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средстава, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Уочено је да се поједина улагања на сталним средствима воде као посебно средство. Надаље смо уочили да се за накнадна улагања увећавају вриједности одговарајуће сталне имовине без документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава, те без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена. Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средстава и његове реалне вриједности.

Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и исто именовати у складу са 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 средстава, а самим тим и имовине Брчко дистрикта БиХ у билансу стања.

Осим наведеног, утврдили смо да Комисија за попис није извршила попис обавеза према добављачима, а исте, на дан 31.12.2012. године, по књиговодственим евиденцијама износе **430.430,04 КМ**. Наведени недостатак је у супротности са одредбама члана 58 став 2 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 23.04.2008. године.

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.

6. Коментар

Одјељењу за комуналне послове је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског послова у периоду 01.01.-31.12.2012. године, број: 01-02-03-13-171/13, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Одјељење за комуналне послове се читовало дописом број: 13-002025/13 од 03.06.2013. године. Уз Читовање је достављена додатна документација и дата су појашњења и образложења, те примједбе за одређене констатације у налазима и израженом мишљењу, у тачкама како слиједи:

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- Примједбе и образложења на наше налазе у Нацрту извјештаја у тачкама: 5.2.1., 5.3. и 5.4., нисмо прихватили из разлога што нам није достављена валидна документација, која би утицала на промјну налаза у наведеним тачкама,
- Образложења и достављену документацију на наш налаз у Нацрту извјештаја у тачци 5.5. смо прихватили и инкорпорирали у коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Башић Авдија дипл. ек.

Чаушевић Беган дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у 2012. години

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизац. и ребаланс	Коначан план буџета 2012. год.	Извршење текућег буџета 2012.	% извршења (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611100	Бруто плате	338.278,80	0,00	338.278,80	332.246,55	98,22
611200	Накнаде трошкова запосле.	34.114,00	0,00	34.114,00	19.277,00	56,51
612100	Допр. на терет послодавца	13.531,16	0,00	13.531,16	3.913,16	28,92
613100	Путни трошкови	7.500,00	0,00	7.500,00	5.882,71	78,44
613200	Издаци за електр. енергију Јавна расвјета	1.650.000,00	-30.000,00	1.620.000,00	1.560.585,70	96,33
613300	Издаци за комун. услуге	6.800,00	-1.000,00	5.800,00	4.583,02	79,02
613400	Набавка материјала	6.000,00	1.000,00	7.000,00	6.661,25	95,16
613500	Издаци за усл. прев. и горива	7.500,00	0,00	7.500,00	6.375,93	85,01
613600	Унајмљивање имов. и опре.	22.000,00	-19.300,00	2.700,00	2.538,00	94,00
613700	Издаци за текуће одржавање	170.087,00	1.300,00	171.387,00	170.499,18	99,48
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	2.000,00	0,00	2.000,00	1.636,26	81,81
613900	Укупно уговорене услуге	35.713,00	48.000,00	83.713,00	62.446,70	74,60
614200	Текући грантови	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00
	УКУПНО	2.293.523,96	100.000,00	2.393.523,96	2.276.645,46	95,12

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2010. и 2011.** на дан **1. 1. 2012.** године и њихово извршење у **2012.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2012.** годину, како слиједи:

Табела број 2

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2012. године из 2010. и 2011 године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2010.	Извршење капиталног буџета 2011.	Извршење капиталног буџета 2012.	Извршено на дан 31. 12. 2012. год. (4+5+6)	Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2012. (3-4-5-6) или (3 - 7)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (7 / 3 x 100)	% извршења по годинама (изврш./план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010.	4.677.448,36	5.285.877,86	365.375,71	243.053,79	765.911,95	1.374.341,45	3.911.536,41	26,00	6,91
2011.	13.815.183,96	14.171.532,73	0,00	356.348,77	1.789.559,49	2.145.908,26	12.025.624,47	15,14	2,51
2012.		6.761.700,00	0,00	0,00	196.520,15	196.520,15	6.565.179,85	2,91	2,91
Укупно	18.492.632,32	26.219.110,59	365.375,71	599.402,56	2.751.991,59	3.716.769,86	22.502.340,73	14,18	