

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



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



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

Број: 01-02-03-13-350/14
Р: 07-02; 010-02/14

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за комуналне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	2
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	2
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2013. ГОДИНУ</u>	2
<u>1. УВОД</u>	2
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	2
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	2
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	2
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	2
5.1. <u>Руководство и систем интерних контрола</u>	2
5.2. <u>Планирање и извршење текућег буџета за 2013. годину</u>	2
5.2.1. <u>Издаци за текуће одржавање</u>	2
5.2.2. <u>Издаци за стручно образовање и усавршавање</u>	2
5.3. <u>Планирање и извршење капиталног буџета за 2013. годину</u>	2
5.3.1. <u>Издаци за ангажовање екстерних надзорних органа грађења над капиталним пројектима</u>	2
5.4. <u>Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31.12.2013. године</u>	2
<u>6. КОМЕНТАР</u>	2
<u>7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	2

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



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



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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

Адмиру Муминовићу, дипл. ек.

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2013.** 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 следеће:

- 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 2013. 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 је, у периоду од 1. јануара 2011. до 31. децембра 2013. године, ангажовало екстерне надзорне органе грађења над капиталним пројектима, ради већег процента реализације истих. У наведеном периоду ангажовања екстерних надзорних органа није остварен већи проценат реализације капиталних пројеката, стога је упитна и оправданост издатака, у износу од 37.355,44 КМ, за услуге ангажовања екстерних надзорних органа грађења у наведеном периоду (тачка 5.2.1 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. 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 2013.** године, осим за напомене наведене под 1, 2 и 3 у претходном пасусу, било је у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Цевида 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 благовремено покренути и завршити активности неопходне за континуирано одржавање уличне расвјете, како је то регулисано одредбама Закона о комуналним дјелатностима.

Потребно је, приликом признавања издатака за услуге текућег одржавања јавне расвјете придржавати се одредаба 4 и 5 Уговора о извођењу радова, у дијелу фактурисаних износа, спровођења процедура увођења у посао и пријема извршених радова.

Потребно је, прије реализације средстава стручног образовања и усавршавања, донијети план стручног усавршавања ради побољшања на одређеним подручјима рада, добијених приликом оцјењивања службеника, односно намјештеника.

Потребно је сачинити Програм и динамички план реализације капиталних пројеката у складу са одредбама Организационог плана, како би се створили услови ефикаснијег извршења капиталних пројеката.

Потребно је да Одјељење донесе процедуре којима ће регулисати критеријуме за избор пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

Потребно је признавање рачуна за екстерни надзор вршити на основу доказа о извршеним услугама у складу са одредбама Оквирног споразума.

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 завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина 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 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове за 2013. 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, те измјенама и допунама Организационог плана од: 20. јануара 2009. године, 25. септембра 2009. године, 5. јануара 2010. године, 27. јануара 2010. године и 18. јула 2013. 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,
- 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 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 **2013.** 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 **2013.** 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 2012. години, гдје су дате одговарајуће препоруке. Одјељење је донијело Акциони план, број: 22-004882/13 од 8. октобра 2013. године, о имплементацији препорука по ревизорском извјештају за 2012. годину, он је усвојен Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 01.11-1031ДС-03/13 од 24. октобра 2013. године.

До завршетка ревизије за 2013. годину, утврдили смо да Одјељење **није поступило** по препорукама ревизора за 2012. годину које се односе на слjedeће:

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

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим подручјима: ефикасности и успјешности пословања, поузданости извјештаја о финансијском пословању, сагласности са постојећим законима и прописима и заштите имовине.

Одјељење није на вријеме покренуло поступак избора извршиоца услуге одржавања јавне расвјете за 2013. годину, те је он касно спроведен, а Уговор са извршиоцем услуга потписан 1. јула 2013. године; одредбе Уговора нису испоштоване у дијелу 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 2013. годину, односно Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење је вршило исплату издатка за стручно образовање и усавршавање, а да при томе није претходно донијело план стручног усавршавања.

Одјељење није сачинило програм и динамички план реализације капиталних пројеката, ради ефикаснијег извршења капиталног буџета.

Одјељење није донијело писане процедуре, којима би били регулисани критеријуми за избор капиталних пројеката над којима ће надзор грађевња вршити екстерни надзорни органи.

Одјељење је признавало рачуне за услуге екстерног надзора, без доказа да су екстерни надзорни органи континуирано контролисали квалитет и квантитет изведених радова у току реализације капиталних пројеката. Такође уз рачуне недостају записници као доказ да су екстерни надзорни органи присуствовали испитивањима којима извођач радова доказује **квалитет појединих фаза** изведених радова над капиталним пројектима.

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 непоштовања 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 она књиговодствено евидентирана у Одјељењу. Комисија такође није утврдила стварни узрок настале разлике (мањка), између стварног и књиговодственог стања наведених средстава.

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 2013. годину

Текући буџет Одјељења за **2013.** годину износи од **2.327.589,64 КМ**, а извршење износи **2.205.178,95 КМ**, што представља **94,74%**. Структура буџета планираних и извршених текућих издатака за **2013.** годину Одјељења 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 **172.087,00 КМ**, а остварени у износу од **170.400,77 КМ**, или 99,02% плана. У оквиру позиције Издаци за текуће одржавање, исказани су **издаци за текуће одржавање јавне расвјете** у износу од **159.902,20 КМ**.

Избор добављача за услуге одржавања уличне расвјете није покренут благовремено, те је Уговор са извршиоцем услуга касно закључен, 1. јула 2013. године. Касним потписивањем Уговора, закључујемо да нису створени услови да се текуће одржавање јавне расвјете током године врши континуирано уз благовремену, ефективну и ефикасну контролу обима и квалитета пружених услуга, како је то прописано чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ.

Наведеним уговором Одјељење се обавезује да ће плаћање извршити на основу овјерених мјесечних ситуација и испостављених фактура. Извршени радови за текуће одржавање обрачунаваће се на основу стварно изведених радова из грађевинске књиге. Јединичне цијене за изведене радове текућег одржавања примјењиваће се из тендерске документације. Цијене из тендерске документације су фиксне. Обавеза извођача радова је да писменим путем одреди лице које ће руководити уговореним радовима. Такође, Одјељење је обавезно да достави писменим путем лица која су овлашћена за надзор над извршеним радовима. Надзорни орган је био у обавези да врши контролу квалитета и квантитета изведених радова, као и да изврши преглед и примопредају и коначан обрачун изведених радова. Уговорне стране су дужне да сачине записник о примопредаји и коначан обрачун.

Одјељење није успоставило процедуру документовања потреба за горенаведеном конкретном врстом услуга, у смислу издавања налога или неког другог документа с детаљно утврђеном врстом и обимом појединачних услуга и начином документовања њиховог извршења.

Ревизорски тим се није увјерио да је Одјељење досљедно поступило по закљученом уговору у дијелу документовања увођења извођача у посао и врсте и обима извршених радова. Уз рачуне број 11603 и 21165 од 19. јула 2013. и 11. децембра 2013. године налазе се само изјаве о надзору над грађењем и

тврдње надзорног органа да се могу платити рачуни на износе од 108.210,80 КМ и 51.691,40 КМ. Не постоје **овјерене мјесечне ситуације за изведене радове одржавања јавне расвјете, не постоји доказ да су средства реализована на основу стварно изведених радова, цијене у спецификацији изведених радова не упућују на тендерску документацију, нити постоји записник о примопредаји фактурисаног и плаћеног износа.**

Наведени недостаци нас упућују на закључак, да Одјељење није поштивало одредбе чланова 4 и 5 Уговора о извођењу радова, као и да нису створени услови да се текуће одржавање јавне расвјете током године врши континуирано уз благовремену, ефективну и ефикасну контролу обима и квалитета пружених услуга, како је то прописано чланом 126 Закона о комуналним дјелатностима Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је благовремено покренути и завршити активности неопходне за континуирано одржавање уличне расвјете, како је то регулисано одредбама Закона о комуналним дјелатностима.

Потребно је, приликом признавања издатака за услуге текућег одржавања јавне расвјете, придржавати се одредаба 4 и 5 Уговора о извођењу радова, у дијелу фактурисаних износа, спровођења процедура увођења у посао и пријема извршених радова.

5.2.2. Издаци за стручно образовање и усавршавање

Издаци за стручно образовање и усавршавање (у периоду. године), реализовани су у износу од **5.012,91 КМ**. За наведене издатке Одјељење има обавезу да сачини план стручног усавршавања за 2013 годину. Наведеним планом се дефинишу потребе Одјељења на побољшању одређених подручја рада, добијених приликом оцјењивања намјештеника. Одјељење је реализовало наведене издатке а да при томе није претходно донијело план стручног усавршавања, стога сматрамо да се средства нису могла утрошити из разлога што није била одређена намјена у складу с потребама Одјељења.

Потребно је прије реализације средстава стручног образовања и усавршавања донијети план стручног усавршавања ради побољшања на одређеним подручјима рада, добијених приликом оцјењивања службеника, односно намјештеника.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета за 2013. годину

Износ одобрених средства за капиталне потребе у периоду од **2011.** до **2013.** године износио је **31.150.362,92 КМ**, а извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **5.020.193,90 КМ**, што чини **16,12%**. У 2013. години извршење капиталног буџета износило је **2.677.765 КМ**.

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе **2011/ 2013.**

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2013. године из 2011. и 2012.	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета у 2011.	Извршење капиталног буџета у 2012.	Извршење капиталног буџета у 2013.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5+6)	Неутрош. пл. средства на дан 31. 12. 2013. (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
2011.	11.133.447,25	13.279.355,51	356.348,77	1.789.559,49	1.521.929,98	3.667.838,24	9.611.517,27
2012.	6.565.179,85	6.761.700,00	0	196.520,15	698.122,76	894.642,91	5.867.057,09
2013.	0	11.109.307,41	0	0	457.712,75	457.712,75	10.651.594,66
Укупно	17.698.627,10	31.150.362,92	356.348,77	1.986.079,64	2.677.765,49	5.020.193,90	26.130.169,02

У оквиру неутрошених средстава из **2011.** године, за четрдесет (40) капиталних пројеката у вриједности од **7.576.830,00 КМ**, није започета реализација, такође из **2012.** године остало је двадесет осам (28) капиталних пројеката, у вриједности од **4.757.000,00 КМ**, чија реализација такође није започета.

Значајни пројекти чија реализација није започета, приказани су како слиједи:

- 1 Пројектов. и изградња дијела трансп. колектора – I фаза каналисања 400.000,00 КМ;
- 2 Опремање индустријских зона – изградња водовода 588.195,00 КМ;
- 3 Опремање индустријских зона – изградња водовода 4.000.000,00 КМ;
- 4 Изградња водоводне мреже у Брчко дистрикту БиХ за насеља која немају ријешено водоснабдијевање 4.000.000,00 КМ;
- 5 Главни канализациони колектор за дио насеља 200.000,00 КМ;
- 6 Изградња 35 и 10 KV високо напонског вода 248.787,00 КМ;
- 7 Изградња ваздушних далековада 500.000,00 КМ;
- 8 Изградња канализационе мреже 200.000,00 КМ.

Увидом у документацију и анализом предузетих радњи за реализацију капиталних пројеката у периоду од **2011.** до **2013.** 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.** Такође за неке пројекте нису створене претпоставке за њихову реализацију јер нису ријешени имовински односи или није урађена пројектна и изведбена документације. Буџетом за 2011. годину, предвиђен је капитални пројекат за **Изградњу водоводне мреже у Брчко дистрикту БиХ за насеља која немају ријешено водоснабдијевање.** У буџету за 2011. годину дефинисано је да ће се финансирање наведеног пројекта финансирати из кредитних средстава у износу од 4.000.000,00 КМ. У трогодишњем периоду, за наведени пројекат, до момента завршетка ревизије, за кредитни ангажман није покренута **процедура прибављања кредитних средстава, нити постоји пројектна документација која би упућивала да је наведени пројекат и започет.**

Поред наведених неправилности ревизијом смо утврдили, да Одјељење није сачинило Програм и динамички план реализације капиталних пројеката, ради ефикаснијег извршења капиталног буџета, што је супротно одредбама Организационог плана Одјељења.

Потребно је сачинити програм и динамички план реализације капиталних пројеката у складу са одредбама Организационог плана, како би се створили услови ефикаснијег извршења капиталних пројеката.

5.3.1. Издаци за ангажовање екстерних надзорних органа грађења над капиталним пројектима

Издаци по основу ангажовања **екстерних надзорних органа грађења над капиталним пројектима**, за 2011, 2012. и 2013. годину износили су **37.355,44 КМ**.

Надзор над грађењем, по одредбама Закона о просторном планирању и грађењу, у име инвеститора може обављати правно или физичко лице које посједује овлашћења за вршење надзора. Надзор над дијелом капиталних пројеката врше запослени у Одјељењу, а за дио пројеката ангажују се екстерни надзорни органи.

За избор пројеката, који су били предметом **екстерних надзорних органа грађења**, нису донесени критеријуми за које капиталне пројекте ће се ангажовати надзор, тј. који пројекти су у обавези екстерног надзора. Избор пројеката који су били предмет екстерног надзорног органа вршио је самостално шеф Одјељења без писаних процедура.

У поступку ревизије, утврдили смо да у прилогу рачуна издатих од стране екстерних надзорних органа **недостају докази да су исти континуирано контролисали квалитет и квантитет изведених радова у току њихове реализације**. Такође смо утврдили да уз рачуне недостају записници, да су екстерни надзорни органи присуствовали испитивањима којима извођач радова доказује квалитет појединих фаза изведених радова. Из претходно наведеног закључујемо да је Одјељење признавало рачуне за екстерни надзор без доказа о извршеним услугама, што је супротно члану 5 Оквирног споразума (услови из тендерске документације).

Ангажовањем екстерних надзорних органа грађења над капиталним пројектима није дошло до већег процента реализације планираних капиталних пројеката, а што је био основ за доношење наведене одлуке. Стога се нисмо се увјерили у оправданост издатака за ангажовање екстерних надзорних органа грађења над капиталним пројектима, из разлога што исплаћена средства нису планирана у оквиру одобрених капиталних пројеката.

Екстерни надзор над грађењем капиталних пројеката је у ствари уговорена услуга и ни у којем случају не може теретити до 5% средстава капиталних пројеката буџета како је то дефинисано Одлуком о ангажовању екстерног надзорног органа грађења за пројекте који се финансирају из капиталног буџета Брчко дистрикта БиХ, јер се ради о редовном надзору.

Потребно је да Одјељење донесе процедуре, којима ће регулисати критеријуме за избор пројеката над којима ће надзор грађења вршити екстерни надзорни орган.

Потребно је признавање рачуна за екстерни надзор вршити на основу доказа о извршеним услугама у складу са одредбама Оквирног споразума.

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2013. године

Шеф Одјељења именован је Комисију за попис средстава, извора средстава, инвентара, потраживања и обавеза, Одлуком број: 05-001815/12 од 1. новембра 2013. 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. 2013.** 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 **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, 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 посебна средства у износу од **2.214.444,56 КМ**. 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 завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина 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.

6. Коментар

Одјељењу за комуналне послове Брчко дистрикта БиХ, уручен је Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину на разматрање и достављање коментара и евентуалних нових доказа на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана Одјељење за комуналне послове није се изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији финансијског пословања, те стога исти постаје коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Авдија Башић, дипл. ек.

Беган Чаушевић, дипл. ек.

7. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

План и извршење буџета текућих потреба у 2013. години

Табела број 1

Екон. код 1	Назив економског кода 2	Планирани текући буџет за 2013. год. 3	Вирманизац. и ребаланс 4	Коначан план буџета 2013. год. 5	Извршење текућег буџета 2013. 6	% извршења 5/6*100 7
611100	Бруто плате	360.282,69	0,00	360.282,69	331.030,01	91,88
611200	Накнаде трошкова запосле.	11.114,00	0,00	11.114,00	1.286,00	11,57
612100	Допр. на терет послодавца	8.336,95	0,00	8.336,95	7.179,70	86,12
613100	Путни трошкови	10.000,00	0,00	10.000,00	6.522,10	65,22
613200	Издаци за електр. енергију	1.470.000,00	200.000,00	1.670.000,00	1.625.837,72	97,36
613300	Издаци за комун. услуге	8.500,00	-3.500,00	5.000,00	4.380,37	87,61
613400	Набавка материјала	12.000,00	-7.000,00	5.000,00	5.628,55	112,57
613500	Издаци за усл. прев. и горива	9.500,00	-1.000,00	8.500,00	7.173,25	84,39
613600	Унајмљивање имов. и опре.	8.800,00	-8.500,00	300,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	165.087,00	7.000,00	172.087,00	170.400,77	99,02
613800	Издаци за осигур., банк. услуге и усл. платног промета	2.000,00	0,00	2.000,00	1.191,00	59,56
613900	Укупно уговорене услуге	61.969,00	13.000,00	74.969,00	44.549,48	59,42
614200	Текући грантови	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	УКУПНО	2.127.589,64	200.000,00	2.327.589,64	2.205.178,95	94,74

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2011. и 2012.** на дан **1. 1.2013.** године и њихово извршење у **2013.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2013.** годину, како слиједи:

Табела број 2

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2013. године из 2011. и 2012. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета 2011.	Извршење капиталног буџета 2012.	Извршење капиталног буџета 2013.	Извршено на дан 31. 12. 2013. год. (4+5+6)	Неутрош. пл. сред. на дан 31. 12. 2013. (3-4-5-6) или (3 - 7)	% извршења на дан 31. 12. 2013. (7 / 3 x 100)	% извршења по годинама (изврш./план)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2011.	11.133.447,25	13.279.355,51	356.348,77	1.789.559,49	1.521.929,98	3.667.838,24	9.611.517,27	27,62	2,68
2012.	6.565.179,85	6.761.700,00	0,00	196.520,15	698.122,76	894.642,91	5.867.057,09	13,23	2,91
2013.	0,00	11.109.307,41	0,00	0,00	457.712,75	457.712,75	10.651.594,66	4,12	4,12
Укупно	17.698.627,10	31.150.362,92	356.348,77	1.986.079,64	2.677.765,49	5.020.193,90	26.130.169,02	16,12	