

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

Број: 01-02-03-13-174/16
Р: 04-04,012-04/16

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године**

Брчко, маја 2016. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ.....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
2. УВОД.....	7
3. ОПШТИ ДИО.....	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	9
6.1. Руководство и систем интерних контрола.....	9
6.2. План и реализација планом предвиђених задатака.....	10
6.3. Планирање и извршење текућих издатака.....	11
6.3.1. Путни трошкови	12
6.3.2. Издаци за текуће одржавање	12
6.4. Буџет капиталних потреба.....	13
6.5. Остали налази.....	14
6.5.1. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године	14
6.5.2. Плаћање по пресудама	15
7. КОМЕНТАР	16
8. ПРИЛОЗИ.....	17

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



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



*Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba*

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. 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 прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизорских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима,

одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

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

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године скрећемо пажњу на сљедеће:

- Издаци за текуће одржавање јавне расвјете реализовани су у износу од 158.765,72 КМ. Одјељење није благовремено покренуло поступак избора извршиоца услуга текућег одржавања јавне расвјете, те је извршило признавање услуга прије потписивања Уговора, усљед чега није обезбиједило континуирану контролу квалитета и количине извршених услуга (тачка 6.3.2).
- Одјељење није исказало стварно стање сталних средстава за износ набавне вриједности од 29.806,36 КМ, која се физички не налазе на стању у Одјељењу. Комисија није приложила доказе који би потврдили узроке настале разлике, односно мањка, што није у складу 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 6.5.1).

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2015. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеници главног ревизора
Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор
Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења за 2015. годину констатовали смо одређени број пропуста и неправилности, а ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извршавања Програма рада, правовременог покретања поступка јавне набавке, праћење рада пописних комисија, праћења извршавања текућег и буџета капиталних потреба и извјештавања о службеним путовањима, а ради ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа.

Потребно је да Одјељење, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу буџета обезбиједити досљедну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу усклађивања одобрених буџетских средстава.

Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу узрока одступања годишњег плана значајних расхода, анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права која подлијежу отпису.

Потребно је налоге за службена путовања попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу уношења изјаве о трошковима исхране.

Потребно је процедуру јавне набавке услуга одржавања јавне расвјете покренути правовремено, како се уговор не би закључивао крајем године, а односио се на календарску годину и извршене услуге.

Потребно је, у складу са Уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања јавне расвјете.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката, како би се створиле претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2015. године у пословним књигама, те утврди стварне узроке насталих разлика, уз документовање истих, те предузме мјере о начину ликвидације у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, при закључивању уговора, обратити дужну пажњу, како би уговорне обавезе биле детаљно одређене, с циљем максималног смањења могућности измјена уговора и ризика одлива финансијских средстава Дистрикта.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ОБАВЉЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2015. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

Унутрашња организација и дјелокруг рада Одјељења утврђени су Организационим планом број: 01-014-023085/07 од 7. децембра 2007. године, са измјенама и допунама од 2008, 2009, 2010, 2011, 2013. и 2015. године. Одјељење је, у складу са обавезом прописаном чланом 19 Одлуке о категоризацији радних мјеста у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 10/15) донијело Организациони план 5. августа 2015. године. 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.

b) Пододјелење 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.

Организационим планом Одјелења је предвиђено петнаест (15) позиција, а на дан 31. 12. 2015. године у Одјелењу је било једанаест (11) запослених. Одјелење је смјештено у згради Владе, Булевар мира број 1, Брчко.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Одјелења за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања из своје надлежности и **овлашћењима** са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу са законским важећим прописима, као и примјереног понашања руководиоца Одјелења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога, ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

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

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјелења за 2014. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији, те изразила мишљење са резервом. Одјелењу је предложено осам препорука.

Ради реализације препорука Одјељење је усвојило Акциони план број: 13-002530/15 од 10. септембра 2015. године. Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају за 2014. годину, те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке**

Одјељење је реализовало препоруку која се односила на сачињавање Програма мјера са роковима за превазилажење пропуста и неправилности утврђених ревизорским извјештајем.

- **Нереализоване препоруке**

Одјељење није реализовало препоруке, а односиле су се на сљедеће:

- обезбјеђење досљедне примјене свих писаних процедура и правила, као и праћење система интерних контрола, ради успостављања функционалног система интерних контрола, а у циљу ефикасног трошења јавних средстава и досљедне примјене законских и подзаконских прописа;
- сачињавање образложења о реализацији буџета досљедним примјењивањем одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, посебно у дијелу суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција расхода и издатака у односу на план;
- континуирано контролисање квалитета и квантитета стварно изведених услуга одржавања уличне расвјете;
- обезбјеђивање неопходних услова за реализацију капиталних пројеката чиме би се створиле претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета;
- није вршен пријем извршених услуга јавне расвјете;
- вршење пописа имовине у року прописаном Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средства, потраживања и обавеза;
- исказивање стварног стања сталних средстава на дан 31. 12. 2015. године у пословним књигама, те утврђивање стварних узрока насталих разлика, уз документовање истих, те предузимање мјера о начину ликвидације мањкова у складу са одредбама Правилника о књиговодству.

Одјељење је **предузимало активности** у дијелу извршених услуга јавне расвјете, и то: затражено је од ЈП „Комунално Брчко“ да се уз рачуне за утрошену електричну енергију доставе рекапитулације по мјерним мјестима, пописи пријављених кварова, радне налоге за извршене интервенције и требовање материјала, како би се поредило са потписаним Уговором о одржавању јавне расвјете.

Потребно је да Одјељење предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на

функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

Одјељење је усвојило следеће подзаконске акте: Правилник о интерној контроли Одјељења за комуналне послове Владе Брчко дистрикта БиХ, Правилник о поклонима и рекламном материјалу, Правилник о начину читања, обрачуна, фактурисања и плаћања испоручене електричне енергије за јавну расвјету, Правилник о правилима понашања службеника и намјештеника, Правилник о интерним процедурама и поступцима у реализацији пројеката, изградње, реконструкције и одржавања водоводних, одводних и електроенергетских објеката, Правилник о интерној контроли коришћења возила, коришћења погонског горива и одржавања возила.

Током 2015. године донесена су рјешења којима су дата овлашћења за поједине административне послове (канцеларијско пословање, руковање и употреба печата, пријем предмета у електронском и физичком облику, преузимање садржаја и материјала упућених члановима Владе мејлом, пријем рачуна, службених гласника, часописа итд.).

Након спроведене ревизије финансијског пословања за 2015. годину утврдили смо, да систем интерних контрола није функционисао у дијелу:

- реализације Програма рада;
- прерасподјеле неутрошених буџетских средстава;
- сачињавања образложења о реализацији буџета;
- попуњавања налога за службена путовања;
- правовременог покретања поступка јавне набавке и континуиране контроле квантитета и квалитета стварно изведених услуга одржавања јавне расвјете;
- ефикасног и економичног трошења капиталног буџета;
- вршења пописа сталних средстава по канцеларијама и стављања на њепнице са припадајућим инвентурним бројем, исказивања стварног стања сталних средстава, као и придржавања прописаних рокова при обављању пописа.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу извршавања Програма рада, правовременог покретања поступка јавне набавке, праћења рада пописних комисија, праћења извршавања текућег и буџета капиталних потреба и извјештавања о службеним путовањима, а ради ефикасног трошења јавних средстава и досједне примјене законских и подзаконских прописа.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Чланом 24 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) прописана је надлежност Одјељења.

Одјељење је донијело Програм рада за 2015. годину са осам циљева, и то:

- Реализација планираног капиталног буџета за 2013, 2014. и 2015. годину и оперативног буџета за 2015. годину;
- Унапређивање и побољшање општих комуналних услуга на простору Брчко дистрикта БиХ;
- Унапређивање и побољшавање рада Одјељења у дјелокругу његових надлежности;

- Завршетак изградње пројекта „Изградња новог транспортног цјевовода за водоснабдијевање водоторња Вранкићка из Фабрике воде Плазуље“ – Брчко дистрикт БиХ;
- Изградња анекса главног пројекта ГТЦ Плазуље – Поточари и припадајућих хидротехничких објеката за водоснабдијевање града, приградских насеља и гравитирајућих индустријских зона на подручју Брчко дистрикта БиХ са изворишта Плазуље;
- Административна припрема пројекта ВДС Стјековица – Рашљани (реализација свих административних активности и покретање јавне набавке за избор извођача радова);
- Измијештање и реализација пројекта 35 kV далеководних система из области електроенергетских система;
- Израда идејних и главних пројеката као и реализација истих у сврху проширења јавне расвјете у Брчко дистрикту БиХ.

У складу са планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду видљиво је да је Одјељење током 2015. године спроводило планиране активности из своје надлежности. Одјељење и даље биљежи слабе резултате у области реализације пројеката из области комуналне инфраструктуре, док су циљеви везани за унапређивање и побољшање општих комуналних услуга и рада Одјељења у дјелокругу његове надлежности дјелимично испуњени.

Потребно је да Одјељење, у складу са датим надлежностима, реализује циљеве из Програма рада.

6.3. Планирање и извршење текућих издатака

Текући буџет Одјељења за 2015. годину одобрен је у износу од **2.576.303,29 КМ**, а извршен у износу од **2.533.481,19 КМ** или **98,34%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја)

Одјељење је планирало буџет за 2015. годину по аналитичким позицијама, сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Унутрашњом прерасподјелом, неутрошена средства позиција издатака за комуналне услуге, услуге превоза и горива, уговорених услуга, набавке материјала и ситног инвентара, унајмљивања имовине и опреме, путних трошкова и текуће одржавање у износу од 70.000,00 КМ, пренесена су на другу позицију – издаци за енергију. Праћење извршења буџета не врши се по одобреним позицијама, него у оквиру синтетичке позиције расхода, што не обезбјеђује намјенско коришћење средстава, у складу са одредбама члана 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланова 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Члановима 21 и 22 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважније узроке одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја. Поред наведеног, у текстуалном дијелу Извјештаја треба укратко

презентовати анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у квартална образложења извршења буџета Одјељења, уочили смо да образложења нису адекватна и не објашњавају узроке одступања за сваки економски код. Осим наведеног, образложењем нису обухваћени анализа сталних средстава, извршење пописа, стопа отписаности ствари и права који подлијежу отписаности, а што није у складу с члановима 21 и 22 наведеног правилника.

Потребно је у поступку планирања, праћења извршења и извјештавања о извршењу буџета обезбиједити досљедну примјену Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу усклађивања одобрених буџетских средстава.

Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу узрока одступања годишњег плана значајних расхода, анализе сталних средстава, извршења пописа, стопе отписаности ствари и права који подлијежу отпису.

6.3.1. Путни трошкови

Путни трошкови су одобрени у износу од **8.000,00 КМ**, а извршени у износу од **6.182,83 КМ**, или 77,29%. У оквиру ове позиције остварени су трошкови дневница у земљи у износу од 500,00 КМ и трошкови дневница у иностранству у износу од 2.760,00 КМ.

Чланом 9 ставом 2 Одлуке о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да извјештај о службеном путовању обавезно садржи: разлог путовања, циљ путовања и изјаву – да ли су плаћени трошкови смјештаја и исхране. Увидом у налоге за службено путовање од 29. маја и 3. новембра 2015. године утврдили смо да исти не садрже изјаве о томе да ли су плаћени трошкови исхране, што није у складу са наведеном одлуком.

Потребно је налоге за службена путовања попуњавати у складу са Одлуком о врсти и висини накнада трошкова службеног путовања у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ у дијелу уношења изјаве о трошковима исхране.

6.3.2. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од **252.087,00 КМ**, а извршени у износу од **243.276,21 КМ**, или 96,50%. У оквиру ове позиције исказани су **издаци за текуће одржавање јавне расвјете** у износу од **158.765,72 КМ**.

На основу члана 18 Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број 39/14) шеф Одјељења је донио Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број: 13-001796/15 од 10. јула 2015. године. Законски основ за спровођење преговарачког поступка јавне набавке, без објаве обавјештења, налази се у члану 21 тачки с) Закона о јавним набавкама и члану 126 ставу 3 Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 30/04, 24/07 и 9/13) којим је прописано да јавну расвјету поставља и одржава давалац комуналне услуге надлежан за дистрибуцију електричне енергије. Првог септембра 2015. године Одјељење је упутило позив ЈП „Комунално Брчко“

д. о. о. за учешће у преговарачком поступку. Са надлежним даваоцем услуга одржавања јавне расвјете за 2015. годину **Уговор је закључен тек 3. децембра 2015.** године. Истим је прописано да ће за уговорене услуге корисник услуга вршити плаћања на основу привремених ситуација у року од тридесет (30) дана од испостављања фактуре за извршене услуге (члан 2), док је период у коме ће се извршавати уговорене услуге до 31. децембра 2015. године (члан 3). Такође, чланом 4 Уговора регулисано је да ће корисник услуга пратити извршење уговорних услуга (дневно и седмично), стављати евентуалне примједбе на количину и квалитет услуга, те овјеравати испостављене фактуре достављене од даваоца услуга. На основу члана 4 Уговора донесена је Одлука о именовању надзорног органа, број: 13-001769/15 од 15. децембра 2015. године. С обзиром када је именован надзорни орган, исти није могао обављати обавезе предвиђене Одлуком.

На име наведених услуга 28. децембра 2015. године испостављена је фактура број: ФАК-20-1798/2015, која се односи на услуге извршене прије потписивања уговора, односно за период 1. јануар – 8. септембар 2015. године. Уз наведену фактуру налази се Изјава надзорног органа од 31. децембра 2015. године о достављеној факури којом потврђује да је фирма ЈП „**Комунално**“ **Брчко** – давалац услуге, доставило сву потребну документацију (захтјеви купаца упућени служби за одржавање јавне расвјете, требовања из магацина и табеле извршених оправки јавне расвјете) и да се фактура у износу од 158.765,72 КМ може платити. Дакле, надзорни орган је без правовремене и суштинске контроле накнадно потврдио да су услуге одржавања јавне расвјете извршене.

Неблаговременим закључивањем уговора нису створени услови за извршавање правовремене, ефективне и ефикасне контроле стварно изведених количина и квалитета уговорених радова, како је то регулисано чланом 4 закљученог Уговора. Одјељење није досљедно поступило по закљученом уговору у дијелу документовања увођења извођача у посао и врсте и обима извршених радова. Не постоје овјерене привремене ситуације за изведене радове одржавања јавне расвјете, нити постоји записник о примопредаји изведених радова.

Дакле, Уговор о одржавању јавне расвјете је закључен накнадно, односно на крају године, а услуге су пружане током године. Контрола услуга није вршена благовремено, те не можемо потврдити да су исте извршене у приказаном обиму, односно у фактурисаној вриједности.

Потребно је процедуру набавке услуга одржавања јавне расвјете покренути правовремено, како се уговор не би закључивао крајем године, а односио се на календарску годину и већ извршене услуге.

Потребно је, у складу са Уговором о извођењу радова, континуирано контролисати квантитет и квалитет стварно изведених услуга одржавања јавне расвјете.

6.4. Буџет капиталних потреба

Буџет капиталних потреба за период 2013–2015. година одобрен је у износу од **22.124.200,28** КМ, а извршен у износу од **6.422.089,65** или 29,03%. Одобрени буџет капиталних потреба за 2015. годину износи **2.722.400,68** КМ, а извршен је у износу од **121.424,24** КМ, што чини **4,38%**. (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Укупно неутрошена средства капиталног буџета за период 2013–2015. година износе **15.702.110,63** КМ, од чега се на **2013.** годину односи износ од **5.018.461,46** КМ, који са истеком 2015. године није оперативан. Према Извјештају о раду Одјељења узрок ниског степена реализације капиталних пројеката је недовољан број извршилаца у односу на

бројност пројеката, сложеност и дуготрајност административних процедура у вези са припремом и реализацијом капиталних пројеката, пензионисање и вишемјесечно одсуствовање запослених, асистенције запослених и учешће у раду на пројектима других одјељења, дуготрајност и сложеност процедура у вези са попуњавањем упражњених радних мјеста и привремена персонална рјешења на радном мјесту правника.

Такође, овако низак проценат извршења капиталног буџета указује да се врши кандидовање пројеката, а да за исте претходно нису обезбијеђене потребне претпоставке за њихову реализацију.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за реализацију капиталних пројеката, како би се створиле претпоставке за ефикасно и економично трошење капиталног буџета.

6.5. Остали налази

6.5.1. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године

У складу с чланом 58 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ, шеф Одјељења донио је Одлуку о именовању Комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава Одјељења за комуналне послове, број: 13-002939/15 од 21. октобра 2015. године. Задатак Комисије је да стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обављању пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу са стањем на дан 31. 12. 2015. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2016. године.

Увидом у извјештај о извршеном попису утврђено је да Комисија није на видном мјесту ставила наљепнице с припадајућим инвентурним бројем код пописа сталних средстава, није сачинила пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, нити је најкасније до 15. јануара наредне године обавила попис и доставила извјештај Централној комисији и Трезору, а што није у складу с чланом 3 ставом 1 b) и c), те чланом 7 ставом 1 a) и b) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08). Пописне листе су предате Централној пописној комисији и Трезору 29. јануара 2016. године, односно након прописаног рока.

Надаље, установили смо да су у пописним листама Одјељења евидентирана стална средства набавне вриједности **29.806,36 КМ**, за која је сачињен записник. У истом се наводи да су наведена средства спорна, јер се физички не налазе на стању у Одјељењу. Попис је извршен формално, те Одјељење није ускладило књиговодствену евиденцију 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**, што није у складу са одредбама члана 58 става 2 Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ и чланова 2 и 3 Упутства.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис сталних средстава и обавеза према изворима средстава Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства.

Потребно је да Одјељење искаже стварно стање сталних средстава на дан 31. децембра 2015. године у пословним књигама, те утврди стварне узроке насталих разлика, уз документовање истих, те предузме мјере о начину ликвидације у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

6.5.2. Плаћање по пресудама

Четвртог јула 2006. године закључен је Уговор број: 01-014-008504/06 о пројектовању и изградњи система за пречишћавање воде ријеке Саве у питку воду капацитета 330 л/с (по систему „кључ у руке“).

Изабрани понуђач – тужилац покренуо је захтјевом арбитражу трећег јануара 2013. године код Међународног арбитражног суда Међународне трговачке коморе.

Одлуком Арбитражног вијећа Међународне трговачке коморе, број: 19214/МХМ која је донесена 26. октобра 2015. године, Брчко дистрикт БиХ, као тужени обавезан је да клијенту „Хигра“ д. о. о. Бијељина, као тужиоцу исплати:

- **На име разлике у цијени** износ од 586,912,63 евра (1.149.351,00 КМ) са законском затезном каматом на наведени износ почев од 16. августа 2012. године (законска затезна камата обрачуната на наведени износ на дан 10. 11. 2015. године износи 196.752,48 КМ);
- **На име накнадно извршених радова** износ од 298.127,20 евра (583.174,13 КМ) са законском затезном каматом на наведени износ почев од 31. марта 2011. године (законска затезна камата обрачуната на наведени износ на дан 1. 11. 2015. године износи 147.845,03 КМ);
- **На име трошкова арбитражног поступка** исплати (75%) од укупно проузрокованих трошкова поступка, односно износ од 191.250,00 УСД (338.168,25 КМ).

Дакле, наведеном одлуком, Дистрикт као страна која је у претежном дијелу (75%) изгубила арбитражни поступак, обавезна је да надокнади укупан износ од 2.415.290,89 КМ.

Дирекција за финансије је налогом за пренос средстава, број: 160670 од 30. новембра 2015. године, 7. децембра 2015. године платила износ од 2.415.290,89 КМ.

Потребно је, при закључивању уговора, обратити дужну пажњу, како би уговорне обавезе биле детаљно одређене, с циљем максималног смањења могућности измјена

уговора и ризика одлива финансијских средстава Дистрикта.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-124/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 48-000546/16 од 28. априла 2016. године и осим образложења, није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те је овај извјештај коначан.

Тим за ревизију

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр

8. ПРИЛОЗИ

Структура планираних и остварених текућих издатака по позицијама 2015. године

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирани текући буџет	Извршење текућег буџета	Процент извршења (4/3)100
1	2	3	4	6
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	325.599,24	308.821,51	94,85
611100	Бруто плате и наднаде	302.485,24	297.067,77	98,21
611200	Накнаде трошкова запослених	23.114,00	11.753,74	50,85
612100	Допринос на терет послодавца	7.348,05	5.933,44	80,75
613000	Издаци за материјал услуге	2.243.356,00	2.218.726,24	98,90
613100	Путни трошкови	8.000,00	6.182,83	77,29
613200	Издаци за енергију	1.940.000,00	1.933.070,18	99,64
613300	Издаци за комуналне услуге	5.300,00	4.844,65	91,41
613400	Набавка материјала	6.000,00	4.708,84	78,48
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.500,00	3.232,66	92,36
613700	Издаци за текуће одржавање	252.087,00	243.276,21	96,50
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	2.000,00	1.282,93	64,15
613900	Уговорене услуге	26.469,00	22.127,94	83,60
	УКУПАН ТЕКУЋИ БУЏЕТ	2.576.303,29	2.533.481,19	98,34

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет по годинама (стање 1. 1. 2015. год.)	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2015. г.	Извршење капит. буџета у 2015. год.	Извршено на дан 31. 12. 2015. године (3+4)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2015. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2015 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2013.	7.736.678,63	1.686.690,94	1.031.526,23	2.718.217,17	5.018.461,46	35,13
2014.	11.615.120,97	642.545,99	2.939.902,25	3.582.448,24	8.032.672,73	30,84
2015.	2.772.400,68	-	121.424,24	121.424,24	2.650.976,44	4,38
Укупно	22.124.200,28	2.329.236,93	4.092.852,72	6.422.089,65	15.702.110,63	29,03