**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија изградње и одржавања јавне расвјете у Одјељењу за стамбено-комуналне послове и инвестиције  |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 03/08/2023 - 11/09/2023 |
| **Број ревизије:** | 13-014-343/23 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:**  | Зоран Дебељак  |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) |  Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције је надлежно за одржавање јавне расвјете која је постављена у граду и мјесним заједницама, а на распологању за наведене намјене постоје двије буџетске ставке (Трошкови електричне енергије за јавну расвјету и Трошкови одржавања јавне расвјете). Овом ревизијом ће се испитати начин наплате трошкова електричне енергије јавне расвјете, начин рјешавања поправке јавне расвјете и због чега долази до повременог неблаговременог одговора на поправак јавне расвјете.  |
| 1. УВОД  |
| * 1. **Основ за ревизију:**
 |  |
| * 1. **Предмет ревизије:**
 |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:**  | 1. Осигурати да се трошкови електричне енергије исплаћују на основу фактуре.2. Осигурати да се одржавање јавне расвјете рјешава путем налога.3. Осигурати благовремен одговор на прекид рада уличне расвјете и поправку исте. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:**  | - Закон о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске" број 124/11 и 100/17),- документација којом се правда утрошак средстава са буџетских ставки 412800 – Трошкови електричне енергије за јавну расвјету (у граду и мјесним заједницама) и 412800 – Трошкови одржавања јавне расвјете (у граду и мјесним заједницама) за 2022. годину |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**:  |  Као комунална дјелатност од посебног јавног интереса, у смислу Закона о комуналним дјелатностима, сматра се и јавна расвјета у насељеним мјестима. Комуналним дјелатностима сматрају се производња и испорука комуналних производа и пружање комуналних услуга који су незамјенљив услов живота и рада физичких лица и других субјеката, а за које је јединица локалне самоуправе дужна да обезбиједи квалитет, обим, доступност и континуитет у складу са законским обавезама и расположивим средствима, као и надзор над њиховим обављањем.Одржавање јавних саобраћајних површина у насељу обухвата поправке и модернизацију улица, плочника, тргова, објеката за јавну расвјету и вертикалне и хоризонталне саобраћајне сигнализације. Јавна расвјета у насељу обухвата освјетљавање саобраћајних и других јавних површина у насељеним мјестима. |
| **1.6. Позитивни налази**: |  Сви трошкови настали поводом одржавања јавне расвјете су уредно документовани. Приликом исплате рачуна одабраном понуђачу за оправку обавезно се води рачуна да постоје радни налози на којима је детаљно описан рад и уградња материјала, а свака поправка се евидентира и у грађевинском дневнику.  |
| **1.7. Одговорности:**  |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:**  |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** |  Осигурати да се трошкови електричне енергије исплаћују на основу фактуре. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - У првој половини мјесеца рачун за електричну енергију стиже на наплату за претходни мјесец. На рачуну се налази огроман број мјерних мјеста из разлога што је постављена јавна расвјета у граду и мјесним заједницама, а на истом рачуну се налази и неколико мјерних мјеста која се односе за Одсјек за заједничке послове, а ради се о редовном утрошку електричне енергије градске управе. Када стигне рачун одради се табеларни приказ мјерних мјеста јавне расвјете који је одвојен од трошкова електричне енергије које се односи на Одсјек за заједничке послове и такав се шаље Одјељењу за финансије на исплату. Сви рачуни електричне енергије јавне расвјете у 2022. години су прослијеђени на исплату половином мјесеца за претходни мјесец односно исти су благовремено плаћени. Поред јавне расвјете, Одјељење за стамбено-комуналне послове сноси трошкове електричне енергије и за постављени видео надзор на улицама и тргу, као и за рад семафора, и исти се такође налазе на наведеном табеларном приказу. Планирана средства за трошкове јавне расвјете у 2022. години су износила 200.000,00 КМ, а реализовано је укупно 211.055,16 КМ. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** |  Осигурати да се одржавање јавне расвјете рјешава путем налога. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - Одржавање јавне расвјете води одабрани понуђач путем јавне набавке, а у нашем случају се ради о "МИГ ЕЛЕКТРО" доо Мркоњић Град. Након пријаве квара и поправке јавне расвјете, понуђач доставља рачун на којем су наведени радни налози по којем је рачун формиран. На сваком радном налогу се налази назив мјеста и датум извођења радова са детаљним описом набавке и уградње материјала, просјечном цијеном радног сата ангажованог радника на поправци расвјете и рад ауто дизалице (корпе) на поправци. Приликом поправке јавне расвјете и Одјељење за стамбено-комуналне послове води свој налог у којем наводи у којим улицама у граду и у којим мјесним заједницама је одрађена поправка јавне расвјете, а на основу записника о извршеним услугама интервентних оправки јавне расвјете исто се евидентира у грађевинском дневнику. Планирани износ за одржавање јавне расвјете у 2022. години износио је 80.000,00 КМ, а укупно је реализовано 80.163,49 КМ. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** |  Осигурати благовремен одговор на прекид рада уличне расвјете и поправку исте. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - Када дође до прекида рада јавне расвјете, повремено долази до неблаговременог одговора на поправку исте, а најчешћи разлози за чекање оправке су следећи: неблаговремено сазнање о настанку квара, временски услови који не дозвољавају поправку, техничка припрема извођача, тежина квара (проналазак квара подземних инсталација у споју може потрајати до неколико дана), а приоритет у оправци има подручје града у односу на мјесне заједнице. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:**  |  |
| 3. ПРИЛОЗИ  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Зоран Дебељак, интерни ревизор |
|  |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен:  |  |
| Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестицијеРуководилац субјекта,а/а |