

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 b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-188/11
R: 08-01; 09-01/11

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za javne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	10
5.2.1. <i>Izdaci za komunalne usluge</i>	10
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i>	10
5.2.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	11
5.2.4. <i>Iznajmljivanje imovine i opreme</i>	12
5.2.5. <i>Primjena Zakona o javnim nabavkama</i>	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	12
6. KOMENTAR	13
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	14

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 b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

ODGOVORNA OSOBA

Šef Odjeljenja za javne poslove Rifet Mujanović

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Odjeljenja što je imalo za posljedicu: neadekvatno popunjavanje pozicija u pogledu uslova predviđenih Organizacionim planom, neblagovremenu pripremu i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine telefonskih troškova, nepostojanje tačnih i pouzdanih podataka iz putnih naloga na osnovu kojih se rade izvještaji o utrošku goriva i pređenim kilometrima.*
- *Odjeljenje nije zaključilo ugovor za korištenje poslovnog prostora, kojim će se definisati prava i obaveze ugovornih strana.*
- *Odjeljenje nije, u skladu sa Izmenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz saglasnost na Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, donijelo i Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *Odjeljenje nije uspostavilo pisane procedure u pogledu kontrole vrste i količine izvršenih usluga redovnog održavanja javnih i zelenih površina.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je popunjavanje pozicija vršiti u skladu sa uslovima predviđenim Organizacionim planom i Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je aktima koji definišu sistem internih kontrola u Odjeljenju precizirati procedure i način sprovođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti odjeljenja, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu odjeljenja.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.*
- *Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja budžeta, uputiti pismeni zahtjev i tražiti saglasnost direktora Direkcije, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom Odjeljenja.*
- *Potrebno je internim aktima Odjeljenja regulisati ograničenja u pogledu troškova korištenja fiksnih telefona.*
- *Potrebno je da Odjeljenje sačinjava izvještaje i vodi evidenciju o utrošku goriva po vozilima i pređenim kilometrima, na osnovu vjerodostojnih, tačnih i pouzdanih podataka, dostavljenih od drugih Odjeljenja i institucija, kako je to predviđeno članom 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz saglasnost na Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, donese i Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *S ciljem upravljanja značajnim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima, potrebno je imenovati lica i uspostaviti pisanu proceduru vrste i količine izvršenih usluga vezanih za ljetno održavanje puteva i ulica i održavanje zelenih površina, te istu dokumentovati.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prije stvaranja obaveza i stupanja u posjed zakupljenog prostora, zaključi ugovor kojim će se definisati prava i obaveze ugovornih strana.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, rashode priznavati u periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala.*
- *Potrebno je, u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenicu, odnosno ugovor o nabavci u pismenoj formi.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za javne poslove osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH 2-00).

Odjeljenje za javne poslove vrši stručne, administrativne i druge dužnosti iz nadležnosti Vlade koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika;
- održavanje, rekonstrukcija i izgradnja puteva, gradskih ulica, seoskih puteva, parkova i drugih javnih površina u Distriktu;
- izgradnju javnih objekata,
- upravljanje voznim parkom Vlade,
- organizacija i funkcionisanje javnog saobraćaja u Distriktu;
- druge poslove iz nadležnosti ovog odjeljenja određene zakonom i drugim propisima BiH.

Struktura Odjeljenja za javne poslove utvrđena je Organizacionim planom broj: 01-014-023089/07 od 7. 12. 2007. godine. Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenja broj: 01.1-05-030496/08 od 3. 7. 2008. godine vrši se izmjena i dopuna poslova Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila, kojom se pored dotada obavljanih poslova dodaje i organizacija rada Kapetanije Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, saradnja s drugim organima i informisanje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za javne poslove formiraju se sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za puteve i parkove;
- Pododjeljenje za javne objekte;
- Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom su predviđena **43** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2010. godine u Odjeljenju bilo **37 zaposlenika**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2010. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo sljedeće:

- vezano za preporuku o uspostavljanju internih kontrola, podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, utvrđivanje metodologije procjene rizika te procjene rizika značajnih transakcija i aktivnosti, gradonačelnik je donio Pravilnik o internim kontrolama za sve organe javne uprave 1. 10. 2010. godine, a na osnovu istog Odjeljenje je, u skladu s članom 34, dana 1. 12. 2010. godine, donijelo Uputstvo o primjeni internog pravilnika. S obzirom na datum donošenja navedeni akti nisu mogli biti u primjeni tokom 2010. godine,
- vezano za preporuku iniciranja donošenja potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i efikasnije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, Vlada je, u martu mjesecu 2011. godine, donijela Pravilnik o davanju ovlaštenja fizičkim licima, građenje, nadzor nad građenjem i reviziju projektne dokumentacije a čija će primjena omogućiti kvalitetnije građenje. S obzirom na činjenicu da je Pravilnik usvojen tek u 2011. godini, on se nije mogao primjenjivati i nije imao uticaja na poslovanje Odjeljenja tokom 2010. godine,
- za preporuku koja se odnosi na dostavljanje podataka o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, Odjeljenje je, 12. 12. 2010. godine, uputilo dopis svim odjeljenjima i institucijama kojim ih obavezuje na dostavu podataka o pređenim kilometrima i utrošku goriva koja koriste. Ova preporuka, tokom 2010. godine je implementirana, ali su podaci po navedenim izvještajima nepouzdati i neažurni,
- vezano za donošenje godišnjeg Plana održavanja vozila koji podrazumijeva i sačinjavanje količinske specifikacije potreba rezervnih dijelova i usluga, kako bi se pokrenuo postupak ugovaranja nabavke, Odjeljenje nije, za 2010. godinu donijelo isti, nego je Plan donesen za 2011. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za javne poslove rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru planiranih budžetskih sredstava. Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Tokom 2010. godine u Odjeljenju nije došlo do prijema na upražnjenu poziciju šefa Pododjeljenja, nego je imenovan vršilac dužnosti. Nije bilo drugih, značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu, koji bi imali uticaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz nadležnosti Odjeljenja.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz neusaglašenosti odluke o imenovanju vršioca dužnosti šefa Pododjeljenja sa organizacionim planom u pogledu općih i posebnih uslova predviđenih za navedenu poziciju.

Odlukom šefa Odjeljenja za javne poslove broj: 03-33-035184/09 od 30. 10. 2009. godine imenovan je vršilac dužnosti šefa Pododjeljenja za puteve i parkove za period od 4. 11. 2009. godine do popunjavanja radnog mjesta javnim konkursom. Odlukom broj: 01.1-05-030496/08 od 4. 9. 2009. godine izvršena je izmjena Organizacionog plana Odjeljenja broj: 01-014.023083/07 od 7. 12. 2007. godine kojom se za poziciju šefa Pododjeljenja propisuju sljedeći uslovi: VSS tehničkog smjera, 5 godina radnog iskustva u struci, položen ispit za rad u organima uprave odnosno adekvatan stručni ispit za djelatnost organizacije. Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da zaposlenik imenovan za vršioca dužnosti, u momentu imenovanja, nije ispunjavao uslov u pogledu radnog mjesta, odnosno nije imao 5 godina radnog iskustva u struci, kako je to predviđeno Organizacionim planom.

Potrebno je popunjavanje pozicija vršiti u skladu sa uslovima predviđenim Organizacionim planom i Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Interna kontrola je zasnovana na aktima koje je Odjeljenje donijelo u 2009. i 2010. godini i to: Procjenu poslovnih rizika Odjeljenja za javne poslove i Uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli. Revizijom akata utvrđeno je da su oni dosta uopćeni, i da ne predviđaju procedure, odnosno aktivnosti koje rizik eliminišu, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Također, Pravilnikom nisu ponuđeni kontrolni postupci primjereni procijenjenom riziku.

Potrebno je aktima koja definišu sistem internih kontrola u Odjeljenju precizirati procedure i način sprovođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminišu, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu Odjeljenja.

Naprijed navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: neblagovremeno pripremanje i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine troškova telefona, nepostojanje tačne i pouzdane evidencije o utrošku goriva po vozilima i pređenim kilometrima, nepostojanje Plana i Programa redovnog održavanja javnih i zelenih površina, neuspostavljanje pisanih procedura o načinu vršenja kontrole izvršenih usluga, nepotpisivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2010. godinu planirani su u iznosu od **4.751.942,26 KM**, a realizovani u iznosu od **4.504.876,36 KM** ili **94,80%** što je prikazano u tabeli 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu je predviđeno da budžetski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka tromjesečja, osim za prvo tromjesečje fiskalne godine za koje se isti dostavljaju najkasnije do 15. januara tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje tokom 2010. godine nije dostavljalo prijedloge operativnih planova Direkciji kako je to predviđeno ovim članom.

Članom 15 (Ograničenja u izvršenju budžeta), stavovima 1 i 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, je regulisano da rashodi budžetskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih budžetskih sredstava odobrenih za tromjesečni period, odnosno isti se mogu podmiriti samo uz saglasnost direktora Direkcije, na osnovu pisanog zahtjeva budžetskog korisnika, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom budžetskog korisnika. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da Odjeljenje nije tražilo saglasnost direktora Direkcije, kako je to predviđeno navedenim članom.

Potrebno je, u skladu s članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.

Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja budžeta, uputiti pismeni zahtjev i tražiti saglasnost direktora Direkcije, uz uslov da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom Odjeljenja.

5.2.1. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge su planirane u iznosu od **23.660,00 KM** a ostvareni su u iznosu od **22.011,56 KM**, što čini **93,03%** planiranog iznosa. Od ostvarenog iznosa se na izdatke za telefonske i poštanske usluge odnosi iznos od **16.605,83 KM**, što predstavlja **75,44%**.

U skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesenim od gradonačelnika, Odjeljenje je 22. 10. 2007. godine donijelo Pravilnik o pravu, načinu korištenja i upotrebi telefona u Odjeljenju za javne poslove, broj: 03-052-005030/07, kojim se uređuje način upotrebe telefona. Analizirajući usvojeni Pravilnik, utvrdili smo da je isti uopćen, te da troškovi korištenja fiksnih telefona nisu ograničeni u smislu **preciziranja dozvoljenih iznosa telefonskih troškova** bilo po izvršiocu ili telefonskom broju. Nadalje, članom 6 Pravilnika je regulisano da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti a da istovremeno nema dozvoljenog iznosa potrošnje na osnovu koga bi se moglo utvrditi prekoračenje.

Potrebno je internim aktima Odjeljenja regulisati ograničenja u pogledu troškova korištenja fiksnih telefona.

5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od **17.470,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **14.741,58 KM**, odnosno **84,38%**.

Na osnovu dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je Odjeljenje u skladu sa svojim nadležnostima, za 2010. godinu, za sve institucije sačinilo Izvještaj o pređenim kilometrima i utrošenom gorivu, po mjesecima i vozilima, koji se sačinjava na osnovu obrazaca za putnička motorna vozila - putnih naloga. Evidencija o putnim nalogima, u skladu s članom 8 stavom 2 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH 32/06 od 18. 10. 2006. godine), sadrži između ostalih i podatke o pređenim kilometrima i količini utrošenog goriva. Stav 3 istog člana predviđa da se evidencije moraju voditi ažurno i potpuno tako da u svako doba pružaju uvid u stvarno stanje.

Analizirajući dostavljeni Izvještaj o pređenim kilometrima, utvrdili smo da je isti nepouzdan, nepotpun i neažuran jer postoje značajna odstupanja u pogledu prosječne potrošnje goriva po kilometru, za isti tip i marku vozila. Naime, kod određenih vozila je prosječna potrošnja neprimjereno niska (1,22 lit/100 km, 1,43 lit/100 km, 2,64 lit/100 km), dok je kod drugih izuzetno visoka (19,70 lit/100 km - Audi 100, 18,8 lit/100 km - Lada Niva). Također smo utvrdili da se kod određenog broja vozila vodi evidencija o količini utrošenog goriva a da istovremeno ne postoji evidencija o pređenim kilometrima. Kad je riječ o teretnim vozilima, zaključili smo da postoji nerealno visoka potrošnja goriva (52,90 lit/100/km – MANN – Naval).

Potrebno je da Odjeljenje sačinjava izvještaje i vodi evidenciju o utrošku goriva po vozilima i pređenim kilometrima, na osnovu vjerodostojnih, tačnih i pouzdanih podataka iz putnih naloga, dostavljenih od drugih Odjeljenja i institucija, kako je to predviđeno članom 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su planirani u iznosu od **3.663.262,10 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.523.219,15 KM** ili 96,18%. Navedeni izdaci se odnose na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od 2.614.799,75 KM, održavanje zelenih površina 582.308,22 KM, sanacija šteta od poplava 133.593,87 KM, usluge održavanja parkova 21.963,39 KM i drugo.

Kontrolom dostavljenih faktura ustanovili smo da je Javnom preduzeću „Komunalno Brčko” d.o.o. Brčko distrikt BiH, isplaćen iznos od **825.000,00 KM** na ime ljetnog održavanja puteva i ulica, dok je iznos od **500.000,00 KM** isplaćen na ime održavanja zelenih površina. Navedene aktivnosti se obavljaju u skladu s članom 168, odnosno 189 Zakona o komunalnim djelatnostima. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima je članom 169 stavom 2 predviđeno da **Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina** donosi davalac komunalne usluge nadležan za čistoću najkasnije do 31. 12. za narednu godinu, uz saglasnost Odjeljenja za javne poslove. Članom 190 stavom 2 je predviđeno da **Program održavanja javnih zelenih površina**, donosi Odjeljenje nadležno za parkove najkasnije do 31. 12. za narednu godinu. Plan i program sadrži: vrijeme i način čišćenja i pranja javnih površina, vrijeme odvoženja smeća sa javnih površina, iznos novčanih sredstava potreban za čišćenje javnih površina i druge elemente potrebne za efikasno održavanje javnih površina, dok se pod održavanjem javnih zelenih površina smatra čišćenje smeća, kamena, korova, lišća, košenje i odvoz trave, odstranjivanje papira, suhog lišća i drugo. Pregledom dokumentacije utvrdili smo da potrebni planski dokumenti nisu doneseni, odnosno Odjeljenje za javne poslove nije dalo saglasnost do navedenog roka. Također smo ustanovili da je JP „Komunalno Brčko” d.o.o. za izvršene usluge dostavilo fakture kao i specifikacije izvršenih usluga koje su ovjerene od predstavnika Odjeljenja, iako nije donesena odluka o imenovanju lica koje će vršiti kontrolu, niti specifikacija poslova koji se trebaju kontrolisati.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz saglasnost na Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, donese i Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

U cilju upravljanja značajnim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima, potrebno je imenovati lica i uspostaviti pisanu proceduru vrste i količine izvršenih usluga, te istu dokumentovati.

5.2.4. Iznajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu od 4.600,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.597,12 KM ili 99,94% planiranog iznosa.

Odjeljenje za javne poslove je 20. 9. 2010. godine zaključilo Sporazum o plaćanju naknade JP „Luka Brčko“ za korištenje poslovnog prostora broj: 13-01.1-004816/10. Sporazum se zaključuje kako bi se izvršilo plaćanje dospjelih obaveza počev od 1. 2. 2010. godine do 31. 8. 2010. godine, po računima ispostavljenim od JP „Luka Brčko“ d.o.o. za zakupninu, utrošak električne energije i vode za poslovni prostor koji je vlasništvo JP „Luka Brčko“, a koji koristi Kapetanija Distrikta.

Odjeljenje je, također, 22. 12. 2010. godine zaključilo Sporazum o plaćanju naknade za korištenje poslovnog prostora za period od 1. 9. 2010. godine do 31. 12. 2010. godine, za ispostavljene račune za zakupninu i utrošak električne energije i vode.

Revizijom smo ustanovili da je Odjeljenje u kontinuitetu od 1. 2. 2010. do 31. 12. 2010. koristilo pod zakup poslovni prostor a da tokom navedenog perioda nije potpisan ugovor o korištenju (zakupu) poslovnog prostora. Akumulirane obaveze po osnovu zakupa, utroška električne energije i vode su izmirivane na osnovu prethodno navedenog Sporazuma o plaćanju naknada, koji je zaključen (potpisan) nakon nastanka obaveza, što je u suprotnosti s članom 40 stavovima 1 i 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Priznavanje prihoda i primanja, rashoda i izdataka). Član 40 stavovi 1 i 3 predviđa da se priznavanje prihoda i primanja, rashoda i izdataka provodi po načelu modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdaci priznaju u onom periodu kada je obaveza nastala za plaćanje.

Potrebno je da Odjeljenje, prije stvaranja obaveza i stupanja u posjed zakupljenog prostora, zaključi ugovor kojim će se definisati prava i obaveze ugovornih strana.

Potrebno je, u skladu s članom 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, rashode priznavati u periodu kada je obaveza za plaćanje i nastala.

5.2.5. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Članom 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH je predviđeno da se za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM, direktni sporazum smatra zaključenim prihvatanjem računa (ponude), a dokazuje se narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi. Pregledom dokumentacije na osnovu koje su vršene nabavke roba, usluga i radova po direktnom sporazumu, utvrdili smo, da u određenom broju nabavki ovaj član nije ispoštovan, odnosno ne postoji narudžbenica niti ugovor o nabavci u pismenoj formi.

Potrebno je, u skladu sa Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM sačiniti narudžbenicu, odnosno ugovor o nabavci u pismenoj formi.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za 2010. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **6.918.634,72 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **2.157.174,26 KM**, što predstavlja **31,18 %** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u **2007., 2008., 2009. i 2010.** godini nisu realizovana u iznosu od **13.019.171,77 KM**. Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. do 2010.** godine

iznosila su **56.968.679,67 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **43.949.507,90 KM**, što čini **77,15 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2007.** godine vršeno tokom **2010.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu **6** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjeljenju za javne poslove je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine broj: 01-02-03-13-151/11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001865/11 od 6. 5. 2011. godine i dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na pojašnjenja i primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- Pojašnjenje i komentar koji se odnosi na **tačku 5.2.3. Izdaci za tekuće održavanje**, smo prihvatili u dijelu koji se odnosi na Plan i Program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina koji donosi davalac komunalne usluge mjerodavan za čistoću najkasnije do 31. 12. za iduću godinu, uz saglasnost Odjeljenja za javne poslove, i dijelu koji se odnosi na Program održavanja javnih zelenih površina koje donosi odjeljenje nadležno za parkove najkasnije do 31. decembra (za iduću godinu). U tom smislu smo preformulisali nalaz.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2010. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	908.454,20	-48.773,90	859.680,30	795.455,99	92,53
611200	Naknade troškova zaposlenih	16.400,00	+6.077,55	22.477,55	10.556,48	46,96
612100	Doprinos na teret poslodavca	36.338,16	-580,15	36.918,31	33.747,41	91,41
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	961.192,36	-42.116,20	919.076,16	839.759,88	91,37
613100	Putni troškovi	3.990,00	+800,00	4.790,00	3.455,70	72,14
613200	Izdaci za energiju	35.600,00	-1.500,00	34.100,00	32.264,43	94,62
613300	Izdaci za komun. usluge	19.260,00	+4.400,00	23.660,00	22.011,56	93,03
613400	Nabavka materijala	11.894,00	+5.800,00	17.694,00	15.770,88	89,13
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	16.170,00	+1.300,00	17.470,00	14.741,58	84,38
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.		+4.600,00	4.600,00	4.597,12	99,94
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.401.067,00	+262.195,10	3.663.262,10	3.523.219,15	96,18
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.280,00		7.280,00	5.023,65	69,01
613900	Ugovorene usluge	79.410,00	-19.400,00	60.010,00	44.032,41	73,38
	Ukupan TEKUĆI budžet	4.535.863,36	+216.078,90	4.751.942,26	4.504.876,36	94,80
821200	Nabavka građevina	584.257,31	-	584.257,31	33.525,48	5,74
821300	Nabavka opreme	50.000,00	-	50.000,00	-	-
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.922.897,88	+361.479,53	6.284.377,41	2.123.648,78	33,79
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	6.557.155,19	+361.479,53	6.918.634,72	2.157.174,26	31,18
	Ukupan budžet	11.093.018,55	+577.558,43	11.670.576,98	6.662.050,62	57,08

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2010. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2010..	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2010. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2010. (6/3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		17.667.555,91	14.521.475,88	610.287,57	15.131.763,45	2.535.792,46	85,65	3,45
2008.	2.535.792,46	16.321.528,02	12.454.463,07	1.730.357,41	14.184.820,48	2.136.707,54	86,91	10,60
2009.	2.136.707,54	16.060.961,02	7.309.550,07	5.166.199,64	12.475.749,71	3.585.211,31	77,68	32,16
2010.	3.585.211,31	6.918.634,72	-	2.157.174,26	2.157.174,26	4.761.460,46	31,18	31,18
	8.257.711,31	56.968.679,67	34.285.489,02	9.664.018,88	43.949.507,90	13.019.171,77	77,15	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH