

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:01-02-03-13-238/12
R:08-04; 09-04/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenje za javne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, juna 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2011. 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 2010. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	10
5.2.1. <i>Primjena Zakona o javnim nabavkama.....</i>	<i>10</i>
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva.....</i>	<i>11</i>
5.2.3. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	<i>12</i>
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	13
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE	13
6. KOMENTAR.....	14
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	15

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. 2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s 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 s 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 s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, nije primjenjivan na način da se popunjavaju sve rubrike putnih naloga, tako da je evidentiranje netačno i nepouzđano a kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilima onemogućena.*
- *Nisu poduzete sve mjere s ciljem pravovremene realizacije odobrenih budžetskih sredstava za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje puteva i ulica u iznosu od 775.000,00 Odjeljenje nije donijelo Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku, niti je obezbijedilo ljetno čišćenje puteva i ulica na način kako je to regulisano Zakonom o komunalnim djelatnostima, i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.*
- *Izdaci za održavanje vozila za sva odjeljenja i institucije Distrikta, koji se realizuju preko Odjeljenja, za 2011. godinu, ostvareni su u iznosu od 464.425,13 KM. Odjeljenje nije, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata, obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Odjeljenje je donijelo Plan održavanja na motornim vozilima ali nije planiralo održavanje po vozilima i po pojedinim vrstama radova. Doneseni plan ne omogućava planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, na osnovu čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavku istih.*
- *Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, pružilo jasne i odgovarajuće informacije, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, čime bi se izbjegla mogućnost ulaganja žalbi i poništavanja postupaka nabavki. Iz tih razloga sredstva za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje puteva i ulica nisu realizovana kako su i odobrena.*
- *Odjeljenje nije obezbijedilo da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena budžetom iz 2008. godine u iznosu od 977.970,98 KM su trošena u 2011. godini.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, pruži jasne i odgovarajuće informacije, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, čime bi se izbjegla mogućnost ulaganja žalbi i poništavanja postupaka nabavki.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, obezbijedi ljetno čišćenje puteva i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.*
- *U cilju stvaranja uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila, potrebno je donijeti godišnji plan održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, koji bi omogućio adekvatno planiranje istog.*
- *Potrebno je, obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2011.** 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 šesti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s 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 obrazuju 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. 2011. godine u Odjeljenju bilo **38 zaposlenika**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2011.** 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 putem jačanja 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 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2011.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane sljedeće preporuke:

- preporuka koja se odnosi na sačinjavanje izvještaja i vođenje evidencije o utrošku goriva po vozilima i pređenim kilometrima,
- preporuka koja se odnosi na Plan i Program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina i Program održavanja javnih zelenih površina,
- preporuka vezana za realizaciju kapitalnog budžeta, odnosno da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu, su implementirane.

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 s 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 2011. godine u Odjeljenju je, Rješenjem o prijemu službenika broj: 33-007102/11 od 23. 12. 2011. godine, došlo do prijema na upražnjenu poziciju šefa Pododjeljenja za puteve i parkove. Nije bilo

drugih, značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu, koji bi imali uticaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz nadležnosti Odjeljenja.

Interna kontrola je između ostalog, zasnovana na aktima koje je Odjeljenje donijelo i to: Procjena poslovnih rizika Odjeljenja za javne poslove, Uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputstvo o izmjeni i dopuni Uputstva o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, nije primjenjivan na način da se popunjavaju sve rubrike putnih naloga, tako da je evidentiranje i kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilima netačna i nepouzdana.

Usluge redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina i održavanja javnih zelenih površina nisu vršene na način kako je to regulisano Zakonom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima. Nije postojao Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, niti Program održavanja javnih zelenih površina.

Nabavka materijala neophodnog za održavanje motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije vršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje nije, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata, obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Plan održavanja motornih vozila, koje je Odjeljenje donijelo u oktobru 2010. godine, ne omogućava adekvatno planiranje materijala neophodnog za održavanje.

Zakon o javnim nabavkama BiH, nije primjenjivan u dijelu sačinjavanja tenderske dokumentacije koja treba da sadrži jasne i odgovarajuće informacije dovoljne za pripremu ponuda, što je omogućilo ponuđačima da ulažu prigovore i žalbe, a što je imalo za posljedicu poništavanje postupaka nabavki usluga.

Odjeljenje je vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu od **977.970,98 KM** tokom **2011.** fiskalne godine, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje nije izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na način i u roku predviđenim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Članom **43** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja (Tabela broj 1), a na osnovu procenta izvršenja kako ukupnog tekućeg budžeta, tako i budžeta po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje aktivnosti, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2011. godinu planirani su u iznosu od **3.818.084,54** KM, a realizovani u iznosu od **2.682.316,08** KM ili **70,25 %**, što je prikazano u Tabeli 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je vidljivo da su pojedine pozicije imale nizak procent ostvarenja u odnosu na planirane veličine. To se, prije svega, odnosi na naknade troškova zaposlenih čiji je procent izvršenja **51,55 %**, izdaci za tekuće održavanje sa **63%** izvršenja, putni troškovi sa **65,49%** izvršenja, izdaci za usluge prevoza i goriva sa **69,63%** izvršenja, izdaci osiguranja i bankarskih usluga sa **72,42%** izvršenja, doprinos na teret poslodavca sa **75,78%** izvršenja, nabavka materijala sa **79,29 %** izvršenja, te izdaci za komunalne usluge sa **85,11%** izvršenja i bruto plate čiji je procent izvršenja **88,94%**.

Iz naprijed navedenog uočljivo je da Odjeljenje nije realno planiralo sredstva tekućeg budžeta, te je dio sredstava ostao nerealizovan, a isti se uglavnom odnosio na održavanje javnih saobraćajnih površina i održavanje javnih zelenih površina. To ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom. S tim u vezi, možemo konstatovati, da realizacija budžetskih sredstava nije bila na planiranom nivou, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2011.** godinu.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima.

5.2.1. Primjena Zakona o javnim nabavkama

Odjeljenje je Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci od **2. 12. 2010.** godine pokrenulo otvoreni postupak nabavke **usluga ljetnog održavanja čišćenja puteva i ulica** na području Brčko distrikta BiH za 2011. godinu. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi **550.000,00** KM, i ista je podijeljena na četiri LOT-a. Tenderskom dokumentacijom, sačinjenom 12. 1. 2011. godine, je predviđena procijenjena vrijednost usluga u iznosu od **450.000,00** KM. Prije isteka roka za otvaranje ponuda, jedan od ponuđača je podnio žalbu Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. U navedenoj žalbi žalilac je, između ostalog naveo: neusaglašenost između procijenjene vrijednosti predmetne nabavke za jedan LOT, objavljenom u tenderskoj dokumentaciji i u obavještenju o nabavci, neusaglašenost tenderske dokumentacije s članom 26 Zakona o javnim nabavkama BiH u pogledu liste radova, neusaglašenost tenderske dokumentacije s Modelom standardne tenderske dokumentacije u pogledu „preferencijalnog tretmana domaćeg”, nije precizno određeno mjesto izvršenja usluge i drugo. Dana 3. 3. 2011. godine Ured za razmatranje žalbi, je donio Rješenje broj: U- 158/11 kojim se žalba usvaja i poništavaju akti ugovornog organa.

Nakon poništenja postupka, Odjeljenje je **21. 3. 2011. godine** pokrenulo ponovni Zahtjev za objavu obavještenja za nabavku **usluga ljetnog održavanja čišćenja puteva i ulica**, na području Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, putem otvorenog postupka. Procijenjena ukupna vrijednost nabavke iznosi **450.000,00** KM. Jedan od ponuđača je, dana 18. 4. 2011. godine, uložio Prigovor na tendersku dokumentaciju. Prigovor se odnosio, između ostalog, na sljedeće: da je tenderska dokumentacija ugovornog organa diskriminatorna za ponuđače iz Brčko distrikta BiH, da je ista neusaglašena s obavještenjem o nabavci u pogledu iznosa tražene garancije za ponudu, da su podaci dati u predmjeru radova netačni i drugo. Ponuđač je, također, dana 25. 4. 2011. godine, Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu, uputio Žalbu na tendersku dokumentaciju koju temelji na istim nedostacima koje je naveo i u

Prigovoru. Dana **18. 5. 2011.** godine Ured za razmatranje žalbi, je donio Rješenje broj: U-536/11 kojim u cijelosti poništava postupak javne nabavke.

Postupak nabavke **usluga održavanja javnih zelenih površina** pokrenut je Obavještenjem o nabavci, objavljenim u Službenom glasniku BiH, dana 31. 1. 2011. godine, putem otvorenog postupka. Okvirna vrijednost predmetne nabavke je **325.000,00** KM. Jedan od ponuđača je uložio Prigovor na tendersku dokumentaciju, a potom i Žalbu Uredu za razmatranje žalbi, Sarajevo. U žalbi se ukazuje na nerazumljivost i nepreciznost iste, zatim nedostatke koji onemogućavaju da ponuđači pripreme svoje ponude na stvarno konkurentnoj osnovi, netačno navedene površine prostora koje će biti predmet čišćenja, održavanja i redovnog košenja, nije navedena vrsta hemijskih sredstava kojom se tretiraju sadnice, te u skladu s tim i nemogućnost navođenja jediničnih cijena. Dana 19. 4. 2011. godine, Ured za razmatranje žalbi, je donio Rješenje broj: U- 307/11 kojim se žalba u cijelosti usvaja i poništava se postupak javne nabavke, kao i svi kasniji akti doneseni u ovom postupku.

Sve naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, nije pridržavalo člana 13 Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu da tenderska dokumentacija treba sadržavati jasne i odgovarajuće informacije koje će biti dovoljne ponuđačima da pripreme svoje ponude. S tim u vezi, stav 3, tačke c) i d) istog člana predviđa da će tenderska dokumentacija sadržavati opis datih proizvoda, usluga ili radova, obim ili količinu, kao i količinske specifikacije odnosno opis posla ili zadatka. **Odjeljenje je svojim propustima, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, omogućilo da ponuđači ulažu prigovore i žalbe na istu, što je za posljedicu imalo poništavanje postupaka nabavke usluga.**

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, pruži jasne i odgovarajuće informacije, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, čime bi se izbjegla mogućnost ulaganja žalbi i poništavanja postupaka nabavki.

5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od **26.570,00** KM, a izvršeni u iznosu od **18.499,38** KM, odnosno **69,63%**.

Programom rada Odjeljenja, kao jedna od planiranih aktivnosti je i obaveza vršenja evidentiranja i kontrole utroška goriva po svim korisnicima kao i prema vozilu kao nosiocu troška. Navedena aktivnost je regulisana Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnikom o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga. Članom 7, tačkama 1 i 7 Pravilnika o korištenju i tehničkom održavanju vozila je predviđeno da se za svaki prevoz mora izdati putni nalog, a vozač odnosno lice koje upravlja motornim vozilom dužno je popuniti sve rubrike u putnom nalogu koje se odnose na vozača. Na osnovu podataka iz popunjenog putnog naloga Pododjeljenje vrši evidentiranje i sačinjava analize u pogledu pređenih kilometara odnosno utrošene količine goriva.

Pregledom dostavljenih putnih naloga utvrdili smo da se ne popunjavaju sve rubrike (pređeni kilometri) u putnom nalogu, na osnovu kojih bi se vršila kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilu.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.

5.2.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su planirani u iznosu od **2.686.175,54** KM, a ostvareni u iznosu od **1.698.532,09** KM, ili **63,23%**. Navedeni izdaci se odnose na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od **1.554.281,13** KM, sanacija šteta od poplava **46.394,95** KM, usluge održavanja parkova **69.901,65** KM i drugo.

Nerealizovana sredstva u iznosu od **987.643,45** KM se prvenstveno odnose na usluge ljetnog čišćenja puteva i ulica u iznosu od **450.000,00** KM, zatim usluge održavanja javnih zelenih površina u iznosu od **325.000,00** KM, usluge zimskog održavanja puteva i ulica u iznosu od **75.000,00** KM i drugo.

Aktivnosti koje se odnose na usluge ljetnog čišćenja puteva i ulica se obavljaju u skladu s članom **169** stavom 2 Zakona o komunalnim djelatnostima, odnosno članom 53 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, i istim je predviđeno da **Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina** donosi davalac komunalne usluge nadležan za čistoću najkasnije do 31. 12. tekuće za narednu godinu, uz saglasnost Odjeljenja za javne poslove.

Usluge održavanja javnih zelenih površina se realizuju u skladu s **Programom održavanja javnih zelenih površina**, kako je to regulisano članom **190** stavom 2 Zakona o komunalnim djelatnostima, odnosno članom 58 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima. Navedenim članovima je predviđeno da Program održavanja javnih zelenih površina, donosi Odjeljenje nadležno za parkove najkasnije do 31. 12. tekuće za narednu godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da Odjeljenje nije dalo saglasnost na **Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina**, niti je donijelo **Program održavanja javnih zelenih površina**, kako je to predviđeno gore navedenim zakonom, te iz tog razloga nije došlo do realizacije planiranih iznosa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima obezbijedi ljetno čišćenje puteva i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

5.2.3.1. Usluge opravki i održavanja vozila

Izdaci za održavanje vozila za sva Odjeljenja i institucije Distrikta, koji se realizuju preko Odjeljenja, odnosno Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila za 2011. godine, ostvareni su u iznosu od **464.425,13** KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjeljenja za javne poslove, za isti period, odnosi **18.144,60** KM, što čini **3,90%** ukupnih troškova.

Prema evidenciji Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila ukupan broj motornih vozila, motocikala i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta je **374**. Od navedenog broja, **342** vozila su u upotrebi, dok je **32** vozila van upotrebe. Također, tokom 2011. godine, za potrebe odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, je nabavljeno **22 nova** motorna vozila.

Održavanje vozila za 2011. godinu je vršeno na osnovu okvirnog sporazuma, zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku **usluga održavanja motornih vozila, radnih strojeva i motocikala** u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Kao kriterij za ocjenu ponude kvalifikovanih ponuđača uzeta je cijena usluge 70% i udaljenost servisa 30%. Kao cijena usluge uzeta je **cijena norma sata** po normativima proizvođača za grupu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na osnovu predmjera potrebnih radova i mišljenja komisije o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala i normativa vremena, sa uslovima okvirnog sporazuma. Revizijom smo ustanovili da materijal neophodan za održavanje (rezervni dijelovi), koji čini veći dio izdataka za održavanje, **nije bio predmet tendera**, tako da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga održavanja, ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima budžeta Distrikta. Održavanje vozila u vlasništvu Distrikta se vrši na zahtjev korisnika vozila. Odjeljenje je donijelo Plan održavanja i investicijska ulaganja na motornim vozilima i

motociklima u vlasništvu Brčko distrikta BiH za 2011. godinu. Uvidom u isti utvrdili smo da nije planirano održavanje po vozilima i po pojedinim vrstama radova nego je naveden ukupan broj motornih vozila svih odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH po određenim vrstama radova. **Doneseni plan ne omogućava planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, a na osnovu čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavku istih.**

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.

U cilju stvaranja uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila, potrebno je donijeti godišnji plan održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, koji bi omogućio adekvatno planiranje istog.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za 2011. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **12.967.904,04 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **5.000.889,31 KM**, što predstavlja **38,56%** (tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja).

Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u **2008., 2009., 2010. i 2011.** godini nisu realizovana u iznosu od **11.070.867,14 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2008. do 2011.** godine iznosila su **49.143.437,54 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **38.072.570,40 KM**, što čini **77,47 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja).

Član 6 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisao da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2008.** godine vršeno tokom **2011.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu **6** stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2011. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza je imenovana Odlukom o imenovanju od 14. 11. 2011. godine, donesenom od strane šefa Odjeljenja. Zadatak Komisije je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. naredne godine. Uvidom u Zapisnik Centralne popisne komisije smo ustanovili da je Odjeljenje tek 17. 2. 2012. godine predalo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2011.** godinu broj: 01-02-03-13-187/12 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: **13-002251/12** od **20. 6. 2012.** godine i nije imalo primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2011. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	888.056,00	-	888.056,00	789.852,34	88,94
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.400,00	.	22.400,00	11.547,28	51,55
612100	Doprinos na teret poslodavca	35.523,00	-	35.523,26	26.920,50	75,78
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	945.979,00	-	945.979,00	828.320,12	87,56
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.872.105,54	-	2.872.105,54	1.853.995,96	64,55
613100	Putni troškovi	9.780,00	+ 5.200,00	14.980,00	9.810,98	65,49
613200	Izdaci za energiju	33.600,00	+ 2.000,00	35.600,00	33.167,71	93,17
613300	Izdaci za komun. usluge	23.110,00	-	23.110,00	19.668,78	85,11
613400	Nabavka materijala	18.030,00	+ 1.600,00	19.630,00	15.565,02	79,29
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	20.670,00	+ 5.900,00	26.570,00	18.499,38	69,63
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	5.100,00	- 1.000,00	4.100,00	3.761,28	91,74
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.690.675,54	- 4.500,00	2.686.175,54	1.698.532,09	63,23
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	8.530,00	-	8.530,00	6.177,72	72,42
613900	Ugovorene usluge	62.610,00	- 9.200,00	53.410,00	48.813,00	91,39
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.818.084,54	-	3.818.084,54	2.682.316,08	70,25

Budžet kapitalnih potreba: Tabela broj 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2011. iz 2008., 2009. 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2011.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (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
2008.		15.364.798,46	14.184.820,48	977.970,98	15.162.791,46	202.007,00	98,69	6,37
2009.	202.007,00	13.892.100,32	12.475.749,71	1.247.121,00	13.722.870,71	169.229,61	98,78	8,98
2010.	169.229,61	6.918.634,72	2.157.174,26	2.028.844,66	4.186.018,92	2.732.615,80	60,50	29,32
2011.	2.732.615,80	12.967.904,04	-	5.000.889,31	5.000.889,31	7.967.014,73	38,56	-
	3.103.852,41	49.143.437,54	28.817.744,45	9.254.825,95	38.072.570,40	11.070.867,14	77,47	-