

**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: 01-02-03-13-191/13
R: 08-02; 09-02/13

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenje za javne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, maj 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU	8
1. UVOD	8
2. OPĆI DIO.....	8
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE.....	10
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	10
5.2.1. <i>Izdaci za tekuće održavanje</i>	<i>11</i>
5.2.1.1. Usluge opravki i održavanja vozila	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	13
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2012. GODINE	14
5.5 OSTALI NALAZI	15
5.5.1. <i>Javni linijski prevoz</i>	<i>15</i>
6. KOMENTAR.....	16
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	18

**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

Šefica Odjeljenja za javne poslove Svjetlana Čivčić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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:

- **Odjeljenje je utrošilo sredstva kapitalnog budžeta (depozit za osnivački kapital) u iznosu od 2.000,00 KM, a da ista nisu odobrena Budžetom.**
- **Izdaci za usluge održavanja saobraćajnih površina za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM i izdaci za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 435.212,50 KM, realizovani su bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti izabranog postupka za dodjelu ugovora (transparentnost postupka) i adekvatnog praćenja, nadzora i dokumentovanja izvršenih usluga.**
- **Odjeljenje nije prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Izdaci za ove usluge za sva odjeljenja i institucije u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu su ostvarene u iznosu od 470.127,70 KM.**
- **Ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu koji se odnosi na efikasno i ekonomično korištenje sredstava kapitalnog budžeta. Procent izvršenja u trogodišnjem periodu od 2010. – 2012. godine je 36%, dok za 2012. godinu nije bilo izvršenja kapitalnih projekata.**
- **Odjeljenje je izvršilo ugovaranje usluga linijskog prevoza, a da prethodno svojim podzakonskim aktima nije uredilo način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, kako to predviđa Zakon o prevozu u drumskom saobraćaju, niti je obezbijedilo adekvatnu zaštitu interesa Brčko distrikta BiH u slučaju promjene cijene goriva.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2012.** 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 dograditi i poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.*
- *Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.*
- *S ciljem stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je blagovremeno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabavki i dosljedno sprovesti.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.*
- *Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši planski i kontinuirano, u skladu s odobrenim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava Ugovorom definisanih prava i obaveza ugovornih strana s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, ne izvršava obaveze koje nisu planirane u Budžetu.*

- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*
- *Potrebno je popis obavljati po kancelarijama uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** 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 sedmi put 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, broj 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,
- organizaciju 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 do tada 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. 2012. godine u Odjeljenju bilo **38 zaposlenika**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti 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 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- uspostavu adekvatnog sistema internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima, kako je to predviđeno članom **43** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na održavanje parkova i drugih javnih površina u Distriktu, upravljanje voznim parkom Vlade, te organizaciju i funkcionisanje javnog linijskog prevoza u Distriktu,
- obezbjeđenje efikasnosti u raspolaganju budžetskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga,
- nabavku usluga održavanja vozila gdje je kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata potrebno obuhvatiti i cijenu materijala neophodnog za održavanje,
- stvaranje uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila, kao i donošenje godišnjeg plan održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, koji bi omogućio adekvatno planiranje istog (plan je donesen u septembru mjesecu 2012. godine, te ga nije bilo moguće primjenjivati tokom većeg dijela 2012. godine),
- potrebu da se popis imovine planira i vrši u rokovima propisanim Uputstvom.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju 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.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici i uputstva** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti ali nisu osigurali adekvatno praćenje i dokumentovanje izvršenih usluga.

Usvojeni pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Isti su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija (kao što su održavanje javnih zelenih i saobraćajnih površina, usluge opravki i održavanja vozila) izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koji regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjeljenja. To se prije svega odnosi na: izbor adekvatnog postupka javne nabavke usluga održavanja javnih zelenih površina kao i nadzora i kontrole izvršenih usluga od strane pružaoca usluga, izvršavanje usluga održavanja saobraćajnih površina prije nego što je ugovor o pružanju usluga potpisan, neblagovremeno donošenje plana održavanja vozila, nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga održavanja, bez obuhvatanja materijala neophodnog za održavanje, nedonošenje podzakonskih akata koji regulišu način i organizaciju obavljanja javnog prevoza lica i tereta, kao i izdavanja licenci i iskaznica za vozače, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju, provođenje procedure nabavke usluga javnog linijskog prevoza bez prethodno donesene podzakonske regulative koja reguliše ovu oblast, neefikasno korištenje budžeta kapitalnih potreba, izvršavanje obaveza koje nisu predviđene Budžetom, nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu sačinjavanja popisa i predaje popisnih lista u predviđenom roku kao i sačinjavanje popisa po kancelarijama uz potpis službenika.

Potrebno je dograditi i poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **4.412.128,59** KM, a realizovani u iznosu od **4.094.628,84** KM ili **92,80%**, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za nabavku materijala s procentom izvršenja od **16,04%**, naknada troškova zaposlenih sa **29,17%**, kod izdataka za putne troškove sa **64,17%**, izdataka osiguranja i bankarskih usluga sa **66,86%**, izdataka za usluge prevoza i goriva sa **67,82%**, ugovorenih usluga sa **81,62%** i drugo.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su planirani u iznosu od **3.200.700,00** KM, a ostvareni u iznosu od **3.096.236,88** KM, ili **96,74%**. Navedeni izdaci se odnose na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od **2.420.303,66** KM (u okviru koji su realizovani izdaci za ljetno održavanje javnih saobraćajnih površina), održavanje zelenih površina u iznosu **457.888,14** KM, usluge izrade signalizacije u iznosu **140.280,54** KM, sanacija šteta od poplava **46.394,95** KM, usluge održavanja parkova **26.624,26** KM, usluge opravki i održavanja vozila **19.963,04** i drugo.

Odjeljenje je izvršilo nabavku usluga „Ljetnog održavanja javnih saobraćajnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Kao osnov za provođenje navedenog postupka naveden je član 11 stav 4 tačka a) pod 3, Zakona o javnim nabavkama BiH, uz obrazloženje da zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove ili kada ne postoji druga mogućnost izbora.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje, uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka nije dalo adekvatno obrazloženje, niti dokaz kojim se potkrepljuje primjena naprijed navedene zakonske odredbe, odnosno dokaz kojim predloženi ponuđač ima ekskluzivno pravo da vrši usluge koje su predmet nabavke. Isto tako je vidljivo da se ne radi o tehničkim niti umjetničkim razlozima. Također, Odjeljenje je uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka dostavilo Plan i program održavanja javnih saobraćajnih površina za 2012. godinu sa već unaprijed utvrđenim cijenama. S obzirom da je cijena jedna od osnovnih elemenata za pregovaranje i potpisivanje ugovora, ukoliko se ista unaprijed propiše, prestaje smisao za provođenje bilo kakvog postupka javne nabavke.

Uvidom u propise koji regulišu komunalne djelatnosti (Zakon o komunalnim djelatnostima i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima) utvrdili smo da obavljanje komunalnih usluga može biti povjereno nadležnom Odjeljenju Vlade Brčko distrikta BiH, javnom preduzeću, kao i pravnom i fizičkom licu kojem gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjeljenje provelo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provođenje istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu člana 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i člana 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Ugovor o pružanju usluga za „Održavanje saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu” u iznosu od **770.474,94** KM i „Održavanje javnih zelenih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu” u iznosu od **435.212,50** KM, je potpisan **8. 5. 2012.** godine. Prema članu 3 Ugovora usluge će biti pružene za period do 31. 12. 2012. godine. Uvidom u račun broj: **7787** od 16. 5. 2012. godine, na iznos od **85.313,63** KM, ispostavljen na ime ljetnog održavanja ulica i račun broj: **7788**, također od 16. 5. 2012. godine na iznos od **43.934,90** KM, ispostavljen na ime održavanja zelenih površina, ustanovili smo da su usluge, po oba osnova, vršene u periodu od **1. 3. 2012. - 30. 4. 2012.** godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Na osnovu člana 4 naprijed navedenog Ugovora o pružanju usluga, donesena je odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovanog lica je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora preduzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrdili smo da isti definiše stručni nadzor koji se odnosi na: građevinske i građevinsko-zanatske radove, zatim ugradnju instalacija, postrojenja i opreme, kao i druge radove koji se izvode u toku građenja građevina. Iz prethodnog se može zaključiti da se Pravilnik o radu nadzornog organa građenja ne može koristiti prilikom nadzora izvršavanja usluga održavanja javnih zelenih površina jer isti ne definiše ovu oblast. Istovremeno Odjeljenje nije donijelo i usvojilo vlastita pravila i procedure kojim se reguliše nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjeljenja, a time i rada nadzornog organa.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

5.2.1.1. 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 2012. godinu, ostvareni su u iznosu od **470.127,70** KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjeljenja za javne poslove odnosi **19.963,04** KM ili **4,25%** ukupnih troškova.

Odjeljenje je Programom rada za **2012.** godinu planiralo izradu Plana održavanja motornih vozila, u skladu s planiranim budžetskim sredstvima, po svakom vozilu pojedinačno i definisanom strukturom održavanja kao što su servisi, investiciono održavanje, automehaničarski radovi i slično. Rok za donošenje istog je period od 1. 3. do 30. 6. 2012. godine. Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje, **u ostavljenom roku nije donijelo** Plan održavanja voznog parka, **nego je isti donesen dana 6. 9. 2012. godine, što dokazuje da isti nije bio u primjeni u većem dijelu 2012. godine.** Također, gore navedeni Plan, ne sadrži specifikaciju i **količinu rezervnih dijelova za održavanje vozila**, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi opravdanost troškova po svakom rezervnom dijelu, odnosno vozilu.

S ciljem stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je blagovremeno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabavki i dosljedno sprovoditi.

Odjeljenje je za **2012., 2013. i 2014.** godinu zaključilo okvirni sporazum za nabavku **usluga** održavanja motornih vozila, nakon provedenog otvorenog postupka za dodjelu ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Procijenjena vrijednost nabavke usluga za **2012.** godinu je iznosila **751.000,00** KM, za **2013.** godinu **808.000,00** KM i za **2014.** godinu **860.000,00** KM.

Kriterij za ocjenu ponude kvalifikovanih ponuđača je cijena usluge 70% i operativni troškovi 30% koji se obračunavaju u zavisnosti od udaljenosti servisne radionice ponuđača do zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. Kao cijena usluge uzeta je **cijena norma sata** po normativima proizvođača za grupu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na osnovu potpisanih okvirnih sporazuma, izvršenog predmjera potrebnih radova i zapisnika komisije o **usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala** kao i normativa vremena, s cijenama usluga ponuđenih u Okvirnom sporazumu. Materijal neophodan za održavanje (rezervni dijelovi), koji čini veći dio izdataka za održavanje, **nije bio predmet tendera**, a zapisnik komisije o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala se ne može smatrati mjerodavnim za ocjenu visine cijene rezervnih dijelova. S tim u vezi mišljenja smo da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga održavanja (norma sata), ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima budžeta Distrikta. Ovo iz razloga što se cijene istih radova (automatika) za istu vrstu vozila (audi) kreću od 0,84 KM (za vozila proizvedena do 31. 12. 2007. godine) pa do 58,48 KM po norma satu (za vozila proizvedena od 1. 1. 2008. godine) zavisno od ponuđača. Na osnovu prethodnog, izražavamo sumnju da se tako niska cijena norma sata nadoknađuje kroz cijenu i kvalitet ugrađenih rezervnih dijelova.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010. do 2012.** godine iznosila su **32.426.338,76 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **11.795.075,94 KM**, što čini **36,37%** planirane veličine. U okviru odobrenih sredstava, Planom budžeta za **2012.** godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **12.539.800,00 KM**, dok izvršenja na dan **31. 12. 2012.** godine nije bilo (Tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu prethodnog možemo zaključiti da nerealizacija sredstava budžeta kapitalnih potreba predstavlja neefikasno i neekonomično korištenje budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom **10** Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, s obzirom da su budžetski korisnici odgovorni za zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Analizirajući nerealizovane projekte nakon isteka trogodišnjeg roka, koji su odobreni u **2010.** godini, u iznosu od **2.132.015,60 KM**, uočili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih projekata: zatvaranje – pokrivanje gradskog bazena (kandidovan budžetom za 2006. godinu i ponovo kandidovan budžetom za 2010. godinu) u iznosu od **1.500.000,00 KM**, nastavak izgradnje mini obilaznice u MZ Rijeke u iznosu od **90.000,00 KM**, elektronska oprema – program za satelitsko praćenje vozila u iznosu od **50.000,00 KM**, asfaltiranje ulice u MZ Grčica **50.000,00 KM** i drugo.

Iz naprijed navedenog možemo zaključiti:

- da je Odjeljenje planiralo sredstva a da prethodno nije obezbijedilo uslove za realizaciju kapitalnih projekata,
- da Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabavki.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši planski i kontinuirano, u skladu s odobrenim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Odjeljenje je nakon provedene procedure javnih nabavki asfaltiranja ulica, dana **29. 6. 2011.** godine potpisalo Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od **67.768,74 KM**. Članom 3 Ugovora definisano je da će radovi biti obavljani u roku od **60 radnih dana** od dostavljanja garancije za dobro izvršenje posla od strane izvođača, a da je rok za dostavljanje garancije 10 dana od dana dostavljanja ugovora izvođaču radova, kao i da se rokovi mogu produžiti samo u slučaju više sile ili promijenjenih okolnosti. Ukoliko izvođač ne izvede radove u roku dužan je platiti penale.

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da je zapisnik o završetku ugovorenih radova potpisan **3. 7. 2012.** godine, i istim se potvrđuje da nije bilo produžetka roka, niti kašnjenja u pogledu izvršenja radova. Zapisnikom se također konstatuje da nema obračunatih penala. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje, i pored činjenice da radovi nisu izvedeni u predviđenom roku i da su značajno kasnili, nije izvršilo naplatu penala, kako je to Ugovorom bilo predviđeno.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava Ugovorom definisanih prava i obaveza ugovornih strana s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Na osnovu Odluke o osnivanju JP „Putevi Brčko“ donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjeljenje je, iz kapitalnog budžeta za **2012.** godinu, Nalogom za prenos broj: 242341 od 22. 10. 2012. godine, izvršilo uplatu depozita za osnivački kapital u iznosu od **2.000,00 KM**, sa ekonomskog koda **821500** – Nabavka stalnih sredstava u obliku prava. Uvidom u usvojeni Budžet utvrdili smo da Odjeljenje nije planiralo sredstva za ove namjene, te je iz tog razloga došlo do prekoračenja realizovanih sredstava kapitalnog budžeta na pomenutom ekonomskom kodu. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da je Odjeljenje izvršilo obavezu koju nije planiralo Budžetom, niti je obezbijedilo podešavanje budžeta, što je suprotno članu 6 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, ne izvršava obaveze koje nisu planirane u Budžetu.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza je imenovana Odlukom o imenovanju od **31. 10. 2012.** godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju Komisije od **20. 12. 2012.** 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. 2012.** 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 **14. 2. 2012.** godine usaglasilo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Prema izvršenom popisu sadašnja vrijednost osnovnih sredstava na dan 31. 12. 2012. godine iznosi **108.320.319,02 KM**, dok je vrijednost sitnog inventara **13.895,43 KM**.

Osim toga je utvrđeno da popisna Komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što je suprotno članu 3 stavu 1 c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popis obavljati po kancelarijama uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

5.5 Ostali nalazi

5.5.1. Javni linijski prevoz

Uslovi i način obavljanja javnog linijskog prevoza kao i rad autobuskih stanica, izdavanje licenci za prevoz lica i tereta, registracija redova vožnje u gradskom i prigradskom saobraćaju su regulisani Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Na prijedlog šefa Odjeljenja za javne poslove, Vlada Brčko distrikta BiH je bila dužna, u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) donijeti pravilnike kojima će se urediti oblast koja je predmet zakona. Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da Odjeljenje, do 31. 12. 2012. godine, nije uputilo Vladi na usvajanje:

- Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta,
- Pravilnik o izdavanju licenci i iskaznica za vozače.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Odjeljenje je bilo dužno da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta utvrdi linije javnog prevoza, vozila kojima se obavlja linijski prevoz, način izbora i obaveze prevoznika, vozača i putnika, cjenovnik, stajališta, sufinansiranje prevoza i drugo. Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje tokom **2012.** godine provelo proceduru nabavke usluga javnog linijskog prevoza u gradskom i prigradskom saobraćaju, na osnovu člana 19 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH. Na osnovu provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prevozu, za period od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produženja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjeljenje izvršilo nabavku usluga linijskog prevoza putnika iako prethodno nije donesen Pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulisano Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju kao obaveza Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Odjeljenje je prilikom pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH sačinilo Tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u Prilog 2 Tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema dužini kilometara prevoza i da je za svaki tarifni razred od strane Odjeljenja ponuđena maksimalna cijena prevoza pojedinačne karte. Nakon provedenog postupka nabavke potpisan je Ugovor o linijskom prevozu putnika sa izabranim ponuđačem (prevoznikom) kojim se između ostalog definiše i cjenovnik. U cjenovniku su uglavnom prihvaćene cijene iz tenderske dokumentacije (u pet od sedam tarifnih razreda su prihvaćene ponuđene maksimalne cijene iz tenderske dokumentacije, u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 1/3 niža od ponuđene maksimalne cijene i u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 5% niža u odnosu na ponuđenu maksimalnu cijenu).

Uvidom i upoređivanjem zvaničnog Cjenovnika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prevoznika koji je vršio prevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:

- za tarifni razred II (od 5 do 10 kilometara) za 100%,
- za tarifni razred III (od 10 do 15 kilometara) za 67%,
- za tarifni razred IV(od 15 do 20 kilometara) za 50%,
- za tarifni razred V (od 20 do 25 kilometara) za 75%,
- za tarifni razred VI (od 25 do 30 kilometara) za 90%,
- za tarifni razred VII (više od 30 kilometara) za 125%.

U razgovoru s odgovornom osobom za sačinjavanje tenderske dokumentacije u Odjeljenju nam je rečeno da su, prilikom formulisanja maksimalnih cijena u tenderskoj dokumentaciji, prethodno provjeravane cijene javnog prevoza u drugim gradovima (Banja Luka, Čapljina, Tuzla, Zvornik itd.), ali se istovremeno nisu pridržavali i aktuelnih cijena u Brčko distriktu BiH.

S obzirom na prethodno može se zaključiti da je nakon provedenog postupka nabavke došlo do značajnog povećanja cijena usluga javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u odnosu na cijene koje su vrijedile prije provođenja postupka.

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je članom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreni period, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je članom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prevoznik može podnijeti Odjeljenju pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prevoza prevozniku ali ne i naručiocu posla, odnosno Odjeljenju, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-135/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001869/13 od 24. 5. 2012. godine i dostavilo komentare i primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

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

Primjedbu pod tačkom **5.2.** Nacrta Izvještaja, koja se odnosi na prekoračenje odobrenih sredstava za održavanje javnih zelenih površina a koje je nastalo zbog pogrešnog knjiženja, smo usvojili i ugradili u Konačan Izvještaj, iz razloga što je Odjeljenje nakon prijema Nacrta Izvještaja uputilo dopis Direkciji za finansije, sa zahtjevom da se izvrši ispravka knjiženja.

Primjedbu u vezi s tačkom **5.5.1.** Nacrta Izvještaja nismo usvojili, ali smo radi boljeg razumijevanja pasus koji je glasio:

„Uvidom i upoređivanjem zvaničnog, do tada važećeg Cjenovnika prevoznika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, koji je vrijedio na dan **1. 5. 2012.** godine sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“ **zamijenili pasusom:**

„Uvidom i upoređivanjem zvaničnog Cjenovnika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prevoznika koji je vršio prevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“

Ovo iz razloga što nam je od strane Inspektorata Brčko distrikta BiH dostavljen zvaničan Cjenovnik javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH Konzorcija DD „Laser“ i „Krajnović“ d.o.o Brčko **koji je bio na snazi i primjenjivao se do zaključenja ugovora** o obavljanju linijskog prevoza putnika, odnosno do **1. 5. 2012.** godine. Osim toga ugovor je zaključen sa istim prevoznikom koji je usluge

prevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH i izbora najpovoljnijeg ponuđača. S obzirom na činjenicu da se radi o prevozniku koji je usluge prevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza i čiji je cjenovnik do tada bio na snazi, smatramo da je upoređivanje cijena definisanih u ugovoru nakon izbora najpovoljnijeg ponuđača i cijena koje su se do tada primjenjivale, realno i opravdano.

Uvažavajući napore koje Odjeljenje čini u cilju otklanjanja datih nepravilnosti (iniciranje izmjene Zakona o komunalnim djelatnostima), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	875.902,49	-	875.902,49	803.692,84	91,76
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.400,00	.	22.400,00	6.534,28	29,17
612100	Doprinos na teret poslodavca	35.036,10	-	35.036,10	28.874,11	82,41
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	898.302,49	-	898.302,49	810.227,12	90,20
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.478.790,00	-	3.478.790,00	3.255.527,61	93,58
613100	Putni troškovi	10.800,00	- 1.400,00	9.400,00	6.032,21	64,17
613200	Izdaci za energiju	34.600,00	- 3.000,00	31.600,00	27.173,73	85,99
613300	Izdaci za komun. usluge	21.500,00	-	21.500,00	18.273,77	84,99
613400	Nabavka materijala	97.650,00	-	97.650,00	15.667,50	16,04
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	24.730,00	-	24.730,00	16.772,75	67,82
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	2.520,00	-	2.520,00	2.507,52	99,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.217.900,00	- 17.200,00	3.200.700,00	3.096.236,88	96,74
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.830,00	-	7.830,00	5.235,31	66,86
613900	Ugovorene usluge	61.260,00	+ 21.600,00	82.860,00	67.627,94	81,62
	Ukupan TEKUĆI budžet	4.412.128,59	-	4.412.128,59	4.094.628,84	92,80

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2012.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	6.918.634,72	4.186.018,92	600.600,20	4.786.619,12	2.132.015,60	69,18	8,68
2011.	12.967.904,04	5.000.889,31	2.007.567,51	7.008.456,82	5.959.447,22	54,04	15,48
2012.	12.539.800,00	-	-	-	12.539.800,00	-	-
	32.426.338,76	9.186.908,23	2.608.167,71	11.795.075,94	20.631.262,82	36,37	-