

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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, 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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	10
5.2.1. Izdatci za komunalne usluge	10
5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva	10
5.2.3. Izdatci za tekuće održavanje	11
5.2.4. Iznajmljivanje imovine i opreme	12
5.2.5. Primjena Zakona o javnim nabavama	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	12
6. KOMENTAR	13
PRILOZI IZVJEŠĆA 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 bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJEL ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

ODGOVORNA OSOBA

voditelj Odjela za javne poslove Rifet Mujanović

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provođenje 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Odjela što je imalo za posljedicu neadekvatno popunjavanje pozicija u pogledu uvjeta predviđenih Organizacijskim planom, nepravodobnu pripremu i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine telefonskih troškova, nepostojanje točnih i pouzdanih podataka iz putnih naloga, na temelju kojih se rade izvješća o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima.*
- *Odjel nije zaključio ugovor za korištenje poslovnog prostora kojim će se definirati prava i obveze ugovornih strana.*
- *Odjel nije sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz suglasnost na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina, donio i Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *Odjel nije uspostavio pisane procedure u pogledu kontrole vrste i količine izvršenih usluga redovitog održavanja javnih i zelenih površina.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u tijeku 2010. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je popunjavanje pozicija vršiti sukladno s uvjetima predviđenim Organizacijskim planom i Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je aktima koja definiraju sustav internih kontrola u Odjelu precizirati procedure i način provođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Odjela, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.*
- *Potrebno je, sukladno članku 13 Zakona o izvršenju proračuna 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 proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdaci predviđeni godišnjim planom Odjela.*
- *Potrebno je internim aktima Odjela regulirati ograničenja u pogledu troškova korištenja fiksnih telefona.*
- *Potrebno je da Odjel sastavlja izvješća i vodi evidenciju o utrošku goriva po vozilima i prijednim kilometrima, na temelju vjerodostojnih, točnih i pouzdanih podataka, dostavljenih od strane drugih odjela i institucija, kako je to predviđeno člankom 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz suglasnost na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina, donese i program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *U cilju upravljanja značajnim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima, potrebno je imenovati osobe i uspostaviti pisanu proceduru vrste i količine izvršenih usluga vezanih za ljetno održavanje cesta i ulica i održavanje zelenih površina, te je dokumentirati.*
- *Potrebno je da Odjel prije stvaranja obveza i stupanja u posjed zakupljenog prostora, zaključi ugovor kojim će se definirati prava i obveze ugovornih strana.*
- *Potrebno je, sukladno članku 40 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, rashode priznavati u razdoblju kada je obveza za plaćanje i nastala.*
- *Potrebno je, sukladno Internom pravilniku o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova, za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM sastaviti narudžbenicu odnosno ugovor o nabavi u pismenoj formi.*
- *Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu 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 finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za javne poslove osnovan je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2-00).

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

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika;
- održavanje, rekonstrukciju i izgradnju cesta, gradskih ulica, seoskih cesta, parkova i drugih javnih površina u Distriktu;
- izgradnju javnih objekata,
- upravljanje voznim parkom Vlade,
- organizaciju i funkcioniranje javnog prometa u Distriktu;
- druge poslove iz nadležnosti ovog odjela određene zakonom i drugim propisima BiH.

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

Organizacijskim planom je utvrđena unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava:

- zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog odjela;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, suradnja s drugim organima i informiranje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela za javne poslove formiraju se sljedeći pododjeli:

- Pododjel za ceste i parkove;
- Pododjel za javne objekte;
- Pododjel za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjel za javni promet i održavanje vozila.

Radom Odjela rukovodi voditelj Odjela koji je kao nositelj izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjela na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika kome je izravno odgovoran. Pododjelima rukovode voditelji pododjela koji neposredno organiziraju vršenje poslova iz djelokruga pododjela i koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena u svrhu pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

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

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu, a u sklopu nje i provjere da li je postupljeno po preporukama danim 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 temelju istog Odjel je, sukladno članku 34, dana 1. 12. 2010. godine, donio Uputu o primjeni internog pravilnika. S obzirom na datum donošenja navedeni akti nisu mogli biti u primjeni tijekom 2010. godine.
- vezano za preporuku iniciranja donošenja potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i učinkovitije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, Vlada je, u ožujku 2011. godine, donijela Pravilnik o davanju ovlasti fizičkim osobama, 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 utjecaja na poslovanje Odjela tijekom 2010. godine.
- za preporuku koja se odnosi na dostavljanje podataka o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, Odjel je 12. 12. 2010. godine, uputio dopis svim odjelima i institucijama kojim ih obvezuje na dostavu podataka o prijeđenim kilometrima i utrošku goriva za vozila koja koriste. Ova preporuka, tijekom 2010. godine je implementirana, ali su podatci po navedenim izvješćima nepouzdana i neažurni.
- vezano za donošenje godišnjeg plana održavanja vozila koji podrazumijeva i sastavljanje količinske specifikacije potreba rezervnih dijelova i usluga, kako bi se pokrenuo postupak ugovaranja nabave, Odjel nije, za 2010. godinu donio isti, nego je plan donesen za 2011. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom za javne poslove rukovodi voditelj sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru planiranih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Tijekom 2010. godine u Odjelu nije došlo do prijama na ispražnjenu poziciju voditelja pododjela, nego je imenovan vršitelj dužnosti. Nije bilo drugih, značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu, koji bi imali utjecaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz nadležnosti Odjela.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz neusuglašenosti odluke o imenovanju vršitelja dužnosti voditelja pododjela s Organizacijskim planom u pogledu općih i posebnih uvjeta predviđenih za navedenu poziciju.

Odlukom voditelja Odjela za javne poslove broj: 03-33-035184/09 od 30. 10. 2009. godine imenovan je vršitelj dužnosti voditelja Pododjela za ceste i parkove za razdoblje od 4. 11. 2009. godine do popunjavanja radnog mjesta putem javnog natječaja. Odlukom broj: 01.1-05-030496/08 od 4. 9. 2009. godine izvršena je izmjena Organizacijskog plana Odjela broj: 01-014.023083/07 od 7. 12. 2007. godine kojom se za poziciju voditelja Pododjela propisuju sljedeći uvjeti: 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 utvrdili smo da zaposlenik imenovan za vršitelja dužnosti, u trenutku imenovanja, nije ispunjavao uvjet u pogledu radnog mjesta, odnosno nije imao 5 godina radnog iskustva u struci, kako je to predviđeno Organizacijskim planom.

Potrebno je popunjavanje pozicija vršiti sukladno uvjetima predviđenim Organizacijskim planom i Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je aktima koja definiraju sustav internih kontrola u Odjelu precizirati procedure i način provođenja kontrole određenih funkcija ili aktivnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti, predvidjeti mjere koje isti smanjuju ili eliminiraju, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.

Naprijed navedeno je imalo za rezultat **sljedeće propuste i nepravilnosti** u poslovanju: nepravodobno pripremanje i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine troškova telefona, nepostojanje točne i pouzdane evidencije utrošku goriva po vozilima i prijednim kilometrima, nepostojanje Plana i Programa redovitog 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 proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2010. godinu planirani su u iznosu od **4.751.942,26 KM**, a realizirani u iznosu od **4.504.876,36 KM** ili **94,80%** što je prikazano tablici 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu je predviđeno da proračunski 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, izuzev za prvo tromjesečje fiskalne godine za koje se isti dostavljaju najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Revizijom smo utvrdili da Odjel tijekom 2010. godine nije dostavljao prijedloge operativnih planova Direkciji kako je to predviđeno ovim člankom.

Člankom 15 (Ograničenja u izvršenju proračuna), stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, je regulirano da rashodi proračunskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih proračunskih sredstava odobrenih za tromjesečno razdoblje, odnosno oni se mogu podmiriti samo uz suglasnost ravnatelja Direkcije, na temelju pisanog zahtjeva proračunskog korisnika, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom proračunskog korisnika. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da Odjel nije tražio suglasnost ravnatelja Direkcije, kako je to predviđeno navedenim člankom.

Potrebno je, sukladno članku 13 Zakona o izvršenju proračuna 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 proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom Odjela.

5.2.1. Izdatci za komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge su planirani 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%**.

Sukladno Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenim od gradonačelnika, Odjel je 22. 10. 2007. godine donio Pravilnik o pravu, načinu korištenja i uporabi telefona u Odjelu za javne poslove, broj: 03-052-005030/07, kojim se uređuje način uporabe telefona. Analizirajući usvojeni pravilnik, utvrdili smo da je on uopćen, te da troškovi korištenja fiksnih telefona nisu ograničeni u smislu **preciziranja dopuštenih iznosa telefonskih troškova** bilo po izvršitelju ili telefonskom broju. Nadalje, člankom 6 Pravilnika je regulirano da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe stegovnoj i materijalnoj odgovornosti, a da istodobno nema dopuštenog iznosa potrošnje na temelju koga bi se moglo utvrditi prekoračenje.

Potrebno je internim aktima Odjela regulirati ograničenja u pogledu troškova korištenja fiksnih telefona.

5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

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

Na temelju dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je Odjel sukladno svojim nadležnostima, za 2010. godinu, za sve institucije sastavio izvješće o prijednim kilometrima i utrošenom gorivu, po

mjesecima i vozilima, koje se sastavlja na temelju formulara za putnička motorna vozila (putnih naloga). Evidencija o putnim nalogima, sukladno članku 8 stavku 2 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi 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 prijeđenim kilometrima i količini utrošenog goriva. Stavak 3 istog članka predviđa da se evidencije moraju voditi ažurno i potpuno, tako da u svako doba pružaju uvid u stvarno stanje.

Analizirajući dostavljeno izvješće o prijeđenim kilometrima, utvrdili smo da je on 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 iznimno visoka (19,70 lit/100 km - Audi 100, 18,8 lit/100 km - Lada Niva). Također, utvrdili smo da se kod određenog broja vozila vodi evidencija o količini utrošenog goriva a da istodobno ne postoji evidencija o prijeđenim 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 Odjel sastavlja izvješća i vodi evidenciju o utrošku goriva po vozilima i prijeđenim kilometrima, na temelju vjerodostojnih, točnih i pouzdanih podataka iz putnih naloga, koji su dostavljeni od drugih odjela i institucija, kako je to predviđeno člankom 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci 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 izdatci se odnose na usluge popravaka 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 poduzeću „Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH, isplaćen iznos od **825.000,00** KM na ime ljetnog održavanja cesta i ulica, dok je iznos od **500.000,00** KM isplaćen na ime održavanja zelenih površina. Navedene aktivnosti se obavljaju sukladno članku 168 odnosno 189 Zakona o komunalnim djelatnostima. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima (članom 169 stavkom 2) predviđeno je da **Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina** donosi davatelj komunalne usluge nadležan za čistoću najkasnije do 31. 12. za iduću godinu, uz suglasnost Odjela za javne poslove. Člankom 190 stavkom 2 predviđeno je da **Program održavanja javnih zelenih površina**, donosi odjel nadležan za parkove najkasnije do 31. 12. za iduću godinu. Plan i program sadrži: vrijeme i način čišćenja i pranja javnih površina, vrijeme odvoženja smeća s javnih površina, iznos novčanih sredstava potreban za čišćenje javnih površina i druge elemente potrebne za učinkovito 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 donošeni, odnosno Odjel za javne poslove nije dao suglasnost do navedenog roka. Također, ustanovili smo da je JP „Komunalno Brčko” d. o. o. za izvršene usluge dostavilo fakture kao i specifikacije izvršenih usluga koje su ovjerene od strane predstavnika Odjela, iako nije donesena odluka o imenovanju osobe koja će vršiti kontrolu, niti specifikacija poslova koji se trebaju kontrolirati.

Potrebno je da Odjel sukladno s Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz suglasnost na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina, donese i program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.

U cilju upravljanja značajnim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima, potrebno je imenovati osobe i uspostaviti pisanu proceduru vrste i količine izvršenih usluga, i dokumentirati je.

5.2.4. Iznajmljivanje imovine i opreme

Izdatci 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.

Odjel za javne poslove je 20. 9. 2010. godine zaključio 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 obveza počevši od 1. 2. 2010. do 31. 8. 2010. godine, po računima ispostavljenim od strane 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.

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

Revizijom smo ustanovili da je Odjel u kontinuitetu, od 1. 2. 2010 do 31. 12. 2010. godine koristio pod zakup poslovni prostor a da tijekom navedenog razdoblja nije potpisan ugovor o korištenju (zakupu) poslovnog prostora. Akumulirane obveze po osnovi zakupa, utroška električne energije i vode su izmirivane na temelju naprijed navedenog Sporazuma o plaćanju naknada, koji je zaključen (potpisan) nakon nastanka obveza, što je u suprotnosti s člankom 40 stavcima 1 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Priznavanje prihoda i primanja, rashoda i izdataka). Članak 40 stavci 1 i 3 predviđa da se priznavanje prihoda i primanja, rashoda i izdataka provodi po načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdatci priznaju u onom razdoblju kada je obveza nastala za plaćanje.

Potrebno je da Odjel, prije stvaranja obveza i stupanja u posjed zakupljenog prostora, zaključi ugovor kojim će se definirati prava i obveze ugovornih strana.

Potrebno je, sukladno članku 40 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, rashode priznavati u razdoblju kada je obveza za plaćanje i nastala.

5.2.5. Primjena Zakona o javnim nabavama

Člankom 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH predviđeno je da se za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM, izravni sporazum smatra zaključenim prihvaćanjem računa (ponude), a dokazuje se narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi. Pregledom dokumentacije na temelju koje su vršene nabave roba, usluga i radova po izravnom sporazumu, utvrdili smo, da u određenom broju nabava ovaj članak nije poštovan, odnosno ne postoji narudžbenica niti ugovor o nabavi u pismenoj formi.

Potrebno je, sukladno s Internim pravilnikom o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova, za nabave čija je vrijednost veća od 500,00 KM sastaviti narudžbenicu odnosno ugovor o nabavi u pismenoj formi.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u **2007., 2008., 2009. i 2010.** godini nisu realizirana u iznosu od **13.019.171,77 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. do 2010.** godine iznosila su **56.968.679,67 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **43.949.507,90 KM**, što čini **77,15 %** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2007.** godine vršeno tijekom **2010.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku **6** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjelu za javne poslove uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001865/11 od 6. 5. 2011. godine i dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

- Pojašnjenje i komentar koji se odnosi na **točku 5.2.3. Izdatci za tekuće održavanje**, smo prihvatili u dijelu koji se odnosi na Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina koji donosi davatelj komunalne usluge mjerodavan za čistoću najkasnije do 31. 12. za iduću godinu, uz suglasnost Odjela za javne poslove, i dijelu koji se odnosi na Program održavanja javnih zelenih površina koji donosi odjel mjerodavan za parkove najkasnije do 31. prosinca (za iduću godinu). U tom smislu smo preformulirali nalaz.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2010. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	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 PLAĆE 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	Izdatci za energiju	35.600,00	-1.500,00	34.100,00	32.264,43	94,62
613300	Izdatci za komun. usluge	19.260,00	+4.400,00	23.660,00	22.011,56	93,03
613400	Nabava materijala	11.894,00	+5.800,00	17.694,00	15.770,88	89,13
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	3.401.067,00	+262.195,10	3.663.262,10	3.523.219,15	96,18
613800	Izdatci 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 proračun	4.535.863,36	+216.078,90	4.751.942,26	4.504.876,36	94,80
821200	Nabava građevina	584.257,31	-	584.257,31	33.525,48	5,74
821300	Nabava opreme	50.000,00	-	50.000,00	-	-
821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	5.922.897,88	+361.479,53	6.284.377,41	2.123.648,78	33,79
821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	6.557.155,19	+361.479,53	6.918.634,72	2.157.174,26	31,18
	Ukupan proračun	11.093.018,55	+577.558,43	11.670.576,98	6.662.050,62	57,08

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2010. g. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2010. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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 – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH