

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
Odjela za javne poslove  
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

**Brčko, lipanj, 2012. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>6</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OPĆI DIO .....</b>	<b>7</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE .....</b>	<b>8</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>8</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA .....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
5.2.1. <i>Primjena Zakona o javnim nabavama</i> .....	10
5.2.2. <i>Izdatci za usluge prijevoza i goriva</i> .....	11
5.2.3. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i> .....	11
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA .....	13
5.4. GODIŠNJI POPIS SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE .....	13
<b>6. KOMENTAR.....</b>	<b>14</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI .....</b>	<b>15</b>

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://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. 2011.** 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 s 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.

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, nije primjenjivan na način da se popunjavaju sve rubrike putnih naloga, tako da je evidentiranje netočno i nepouzđano, a kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilima onemogućena.*
- *Nisu poduzete sve mjere u cilju pravovremene realizacije odobrenih proračunskih sredstava za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje cesta i ulica u iznosu od 775.000,00. Odjel nije donio Program održavanja javnih zelenih površina u zakonom predviđenom roku, niti je osigurao ljetno čišćenje cesta i ulica na način kako je to regulirano Zakonom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.*
- *Izdateci za održavanje vozila za sve odjele i institucije Distrikta, koji se realiziraju preko Odjela, za 2011. godinu, ostvareni su u iznosu od 464.425,13 KM. Odjel nije prilikom nabave usluga održavanja vozila kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norme sata, obuhvatio i cijenu materijala potrebnog za održavanje. Odjel je donio Plan održavanja na motornim vozilima ali nije planirao održavanje po vozilima i po pojedinim vrstama radova. Doneseni plan ne omogućuje planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, na temelju čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavu istih.*
- *Odjel nije prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije pružio 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 nabava. Iz tih razloga sredstva za održavanja javnih zelenih površina i ljetno čišćenje cesta i ulica nisu realizirana kako su i odobrena.*
- *Odjel nije osigurao da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena proračunom iz 2008. godine u iznosu od 977.970,98 KM su trošena u 2011. godini.*

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2011.** 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.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorica  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, osigurati efikasnost u raspolaganju proračunskim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom sastavljanja 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 nabava.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga.*
- *Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o komunalnim djelatnostima, osigura ljetno čišćenje cesta i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala potrebnog za održavanje.*
- *U cilju stvaranja uvjeta za racionalnu i transparentnu nabavu 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 osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2011. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2011.** 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 šesti puta 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, 2-00).

Odjel 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 naputcima gradonačelnika;
- održavanje, rekonstrukcija i izgradnja cesta, gradskih ulica, seoskih cesta, parkova i drugih javnih površina u Distriktu;
- izgradnju javnih objekata,
- upravljanje voznim parkom Vlade,
- organizacija 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 dotada obavljanih poslova dodaje i organizacija rada Kapetanije Brčko distrikta BiH.

Organizacijskim planom je utvrđena unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava:

- zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjela;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sustavno unapređivanje rada, suradnja sa 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, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom su predviđena **43** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2011. godine u Odjelu bilo **38 zaposlenika**.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2011.** 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 s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dano ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju 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 2010. GODINU**

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

- preporuka koja se odnosi na sastavljanje izvješća i vođenje evidencije o utrošku goriva po vozilima i prijeđenim kilometrima,
- preporuka koja se odnosi na Plan i Program redovitog održavanja javnih prometnih površina i Program održavanja javnih zelenih površina,
- preporuka vezana za realizaciju kapitalnog proračuna, odnosno da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine uključujući godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2010. godinu, implementirane su.

### **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 finansijsko 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 poddjeli čiji rad organiziraju voditelji poddjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini poddjela.



Tijekom 2011. godine u Odjelu je Rješenjem o prijamu službenika broj: 33-007102/11 od 23. 12. 2011. godine, došlo do prijama na ispražnjenu poziciju voditelja Pododjela za ceste i parkove. Nije bilo drugih značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu koji bi imali utjecaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz nadležnosti Odjela.

Interna kontrola je između ostalog, zasnovana na aktima koje je Odjel donio, i to: Procjena poslovnih rizika Odjela za javne poslove, Uputa o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Uputa o izmjeni i dopuni Upute o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnik o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva 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 netočna i nepouzdana.

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

Nabava materijala nužnog za održavanje motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH nije vršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odjel nije prilikom nabave usluga održavanja vozila kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata, obuhvatio i cijenu materijala nužnog za održavanje. Plan održavanja motornih vozila, koje je Odjel donio u listopadu 2010. godine, ne omogućuje adekvatno planiranje materijala potrebnog za održavanje.

Zakon o javnim nabavama BiH, nije primjenjivan u dijelu sastavljanja tenderske dokumentacije koja treba sadržavati 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 nabava usluga.

Odjel je vršio trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2008.** godine u iznosu od **977.970,98 KM** tijekom **2011.** fiskalne godine, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odjel nije izvršio popis stalnih sredstava, tražbina i obveza na način i u roku predviđenim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Člankom **43** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da su proračunski korisnici dužni urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim člankom se predviđa da sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela (tablica broj: 1), a na temelju postotka izvršenja kako ukupnog tekućeg proračuna, tako i proračuna po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sustav internih kontrola nije osigurao izvršavanje aktivnosti, niti je uspostavljena organizacija kojom se osigurava postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa.

***Potrebno je da Odjel sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.***

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2011. godinu planirani su u iznosu od **3.818.084,54 KM**, a realizirani u iznosu od **2.682.316,08 KM** ili **70,25 %**, što je prikazano u tablici 1, koja se nalazi u prilogu Izvješća.

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

Iz naprijed navedenog uočljivo je da Odjel nije realno planirao sredstva tekućeg proračuna, te je dio sredstava ostao nerealiziran, a isti se uglavnom odnosio na održavanje javnih prometnih površina i održavanje javnih zelenih površina. To ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg proračuna, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja proračunskih sredstava. Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2011. godinu je predviđeno da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom. S tim u svezi, možemo konstatirati, da realizacija proračunskih sredstava nije bila na planiranoj razini, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za **2011.** godinu.

*Potrebno je sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, osigurati efikasnost u raspolaganju proračunskim sredstvima.*

### 5.2.1. Primjena Zakona o javnim nabavama

Odjel je Zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi od **2. 12. 2010.** godine pokrenuo otvoreni postupak nabave **usluga ljetnog održavanja čišćenja cesta i ulica** na području Brčko distrikta BiH za 2011. godinu. Procijenjena vrijednost nabave iznosi **550.000,00 KM**, i ista je podijeljena na četiri LOTA. Tenderskom dokumentacijom, sastavljenom dana 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 žalitelj je, između ostalog naveo: neusuglašenost između procijenjene vrijednosti predmetne nabave za jedan LOT, objavljenoj u tenderskoj dokumentaciji i u obavijesti o nabavi, neusuglašenost tenderske dokumentacije s člankom 26 Zakona o javnim nabavama BiH u pogledu liste radova, neusuglašenost tenderske dokumentacije s Modelom standardne tenderske dokumentacije u pogledu „preferencijalnog tretmana domaćeg”, nije precizno određeno mjesto izvršenja usluge i drugo. Ured za razmatranje žalbi je 3. 3. 2011. godine donio Rješenje broj: U- 158/11 kojim se žalba usvaja i poništavaju akti ugovornog organa.

Nakon poništenja postupka, Odjel je **21. 3. 2011. godine** pokrenuo ponovni Zahtjev za objavu obavijesti za nabavu **usluga ljetnog održavanja čišćenja cesta i ulica**, na području Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, putem otvorenog postupka. Procijenjena ukupna vrijednost nabave iznosi **450.000,00 KM**. Jedan od ponuđača je 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 neusuglašena s obavijesti o nabavi u pogledu iznosa tražene garancije za ponudu, da su podatci dati u predmjeru radova netočni 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. Ured za razmatranje žalbi je **18. 5. 2011.** godine donio Rješenje broj: U-536/11 kojim u cijelosti poništava postupak javne nabave.

Postupak nabave **usluga održavanja javnih zelenih površina** pokrenut je Obaviješću o nabavi, objavljenom u Službenom glasniku BiH 31. 1. 2011. godine, putem otvorenog postupka. Okvirna vrijednost predmetne nabave 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, netočno navedene površine prostora koje će biti predmet čišćenja, održavanja i redovnog košenja, nije navedena vrsta kemijskih sredstava kojom se tretiraju sadnice, te sukladno s tim i nemogućnost navođenja jediničnih cijena. Ured za razmatranje žalbi je 19. 4. 2011. godine donio Rješenje broj: U- 307/11 kojim se žalba u cijelosti usvaja i poništava se postupak javne nabave, kao i svi kasniji akti doneseni u ovom postupku.

Sve naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel, prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, nije pridržavao članka 13 Zakona o javnim nabavama BiH, u smislu da tenderska dokumentacija treba sadržavati jasne i odgovarajuće informacije koje će biti dovoljne ponuđačima da pripreme svoje ponude. S tim u svezi, stavak 3 točke c) i d) istog članka predviđa da će tenderska dokumentacija sadržavati opis danih proizvoda, usluga ili radova, opseg ili količinu, kao i količinske specifikacije odnosno opis posla ili zadatka. **Odjel je svojim propustima, prilikom sastavljanja tenderske dokumentacije, omogućio da ponuđači ulažu prigovore i žalbe na istu, što je za posljedicu imalo poništavanje postupaka nabave usluga.**

*Potrebno je da Odjel, prilikom sastavljanja 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 nabava.*

### 5.2.2. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza 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 Odjela, kao jedna od planiranih aktivnosti je i obveza vršenja evidentiranja i kontrole utroška goriva po svim korisnicima, kao i prema vozilu kao nositelju troška. Navedena aktivnost je regulirana Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnikom o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga. Člankom 7 točkama (1) i (7) Pravilnika o korištenju i tehničkom održavanju vozila je predviđeno da se za svaki prijevoz mora izdati putni nalog, a vozač odnosno osoba koja upravlja motornim vozilom dužna je popuniti sve rubrike u putnom nalogu koje se odnose na vozača. Na temelju podataka iz popunjenog putnog naloga Pododjela vrši evidentiranje i sastavljaju analize u pogledu prijedjenih kilometara odnosno utrošene količine goriva.

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

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

### 5.2.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci 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 izdatci se odnose na usluge popravaka 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.

Nerealizirana sredstva u iznosu od **987.643,45** KM se ponajprije odnose na usluge ljetnog čišćenja cesta 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 cesta i ulica u iznosu od **75.000,00** KM i drugo.

Aktivnosti koje se odnose na usluge ljetnog čišćenja cesta i ulica se obavljaju sukladno članku **169** stavku 2 Zakona o komunalnim djelatnostima, odnosno članku 53 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, i istim je predviđeno da **Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina** donosi davatelj komunalne usluge nadležan za čistoću najkasnije do 31. 12. tekuće za iduću godinu, uz suglasnost Odjela za javne poslove.

Usluge održavanja javnih zelenih površina se realiziraju sukladno **Programu održavanja javnih zelenih površina**, kako je to regulirano člankom **190** stavkom 2 Zakona o komunalnim djelatnostima, odnosno člankom 58 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima. Navedenim člancima je predviđeno da Program održavanja javnih zelenih površina, donosi Odjel nadležan za parkove najkasnije do 31. 12. tekuće za iduću godinu.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da Odjel nije dao suglasnost na **Plan i program redovitog održavanja javnih prometnih površina, niti je donio 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 Odjel sukladno sa Zakonu o komunalnim djelatnostima osigura ljetno čišćenje cesta i ulica, te da donese Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.***

#### **5.2.3.1. Usluge popravaka i održavanja vozila**

Izdatci za održavanje vozila za sve odjele i institucije Distrikta, koji se realiziraju preko Odjela, odnosno Pododjela za javni promet i održavanje vozila za 2011. godine, ostvareni su u iznosu od **464.425,13** KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjela za javne poslove, za isto razdoblje, odnosi **18.144,60** KM, što čini **3,90%** ukupnih troškova.

Prema evidenciji Pododjela za javni promet i održavanje vozila ukupan broj motornih vozila, motocikala i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta je **374**. Od navedenog broja, **342** vozila su u uporabi, dok je **32** vozila van uporabe. Također, tijekom 2011. godine, za potrebe odjela i institucija Brčko distrikta BiH, je nabavljeno **22 nova** motorna vozila.

Održavanje vozila za 2011. godinu je vršeno na temelju okvirnog sporazuma, zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavu **usluga održavanja motornih vozila, radnih strojeva i motocikala** u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Kao kriterij za ocjenu ponude kvalificiranih ponuđača uzeta je cijena usluge 70% i udaljenost servisa 30%. Kao cijena usluge uzeta je **cijena norma sata** po normativima proizvođača za skupinu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na temelju predmjera potrebnih radova i mišljenja povjerenstva o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala i normativa vremena, s uvjetima okvirnog sporazuma. Revizijom smo ustanovili da materijal nužan za održavanje (rezervni dijelovi), koji čini veći dio izdataka za održavanje, **nije bio predmet tendera**, tako da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavu usluga održavanja, ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima proračuna Distrikta. Održavanje vozila u vlasništvu Distrikta se vrši na zahtjev korisnika vozila. Odjel je donio 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 odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH po određenim vrstama radova. **Doneseni plan ne omogućuje planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, a na temelju čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavu istih.**

***Potrebno je da Odjel, prilikom nabave usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala potrebnog za održavanje.***

***U cilju stvaranja uvjeta za racionalnu i transparentnu nabavu 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 proračuna**

Planom proračuna za 2011. godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna od **12.967.904,04 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **5.000.889,31 KM**, što predstavlja **38,56%** (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća).

Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u **2008., 2009., 2010. i 2011.** godini nisu realizirana 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 proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **38.072.570,40 KM**, što čini **77,47 %** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća).

Članak 6 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirao da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2008.** godine vršeno tijekom **2011.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulirano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.***

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza je imenovano Odlukom o imenovanju od 14. 11. 2011. godine, donesenom od strane voditelja Odjela. Zadatak Povjerenstva je da sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 7 Upute propisan je rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. iduće godine. Uvidom u Zapisnik Središnjeg popisnog povjerenstva ustanovili smo da je Odjel tek 17. 2. 2012. godine predao svoje popisne liste, što je suprotno članku 7 Upute.

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

## 6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća 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, Odjel se očitovao dopisom broj: **13-002251/12** od **20. 6. 2012.** godine i nije imao primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju:**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg proračuna s 31.12.2011. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	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
	<b>UKUPNO PLAĆE I NAKNADE</b>	<b>945.979,00</b>	-	<b>945.979,00</b>	<b>828.320,12</b>	<b>87,56</b>
613000	Izdatci za materijal i usluge	2.872.105,54	-	2.872.105,54	1.853.995,96	64,55

*Tablica broj 1.*



<b>613100</b>	<b>Putni troškovi</b>	9.780,00	+ 5.200,00	14.980,00	9.810,98	<b>65,49</b>
<b>613200</b>	<b>Izdatci za energiju</b>	33.600,00	+ 2.000,00	35.600,00	33.167,71	<b>93,17</b>
<b>613300</b>	<b>Izdatci za komun. usluge</b>	23.110,00	-	23.110,00	19.668,78	<b>85,11</b>
<b>613400</b>	<b>Nabava materijala</b>	18.030,00	+ 1.600,00	19.630,00	15.565,02	<b>79,29</b>
<b>613500</b>	<b>Izdatci za usl. prev. i goriva</b>	20.670,00	+ 5.900,00	26.570,00	18.499,38	<b>69,63</b>
<b>613600</b>	<b>Iznajmljivanje imov. i opre.</b>	5.100,00	- 1.000,00	4.100,00	3.761,28	<b>91,74</b>
<b>613700</b>	<b>Izdatci za tekuće održavanje</b>	2.690.675,54	- 4.500,00	2.686.175,54	1.698.532,09	<b>63,23</b>
<b>613800</b>	<b>Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa</b>	8.530,00	-	8.530,00	6.177,72	<b>72,42</b>
<b>613900</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	62.610,00	- 9.200,00	53.410,00	48.813,00	<b>91,39</b>
	<b>Ukupan TEKUĆI proračun</b>	<b>3.818.084,54</b>	-	<b>3.818.084,54</b>	<b>2.682.316,08</b>	<b>70,25</b>

## Proračun kapitalnih potreba - Tablica broj 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan <b>01.01.2011. g.</b> iz <b>2008., 2009., 2010. i 2011. g.</b>	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2011. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u <b>2011. god.</b>	Izvršeno na dan <b>31.12.2011. godine (4+5)</b>	Neurošena planirana sredstava na dan <b>31.12.2011. (3-4-5)</b>	% izvršenja na dan <b>31.12.2011. (6/ 3 x 100)</b>	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. <b>Izv.tek/pl. tek.</b>
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	-
	<b>3.103.852,41</b>	<b>49.143.437,54</b>	<b>28.817.744,45</b>	<b>9.254.825,95</b>	<b>38.072.570,40</b>	<b>11.070.867,14</b>	<b>77,47</b>	-