

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za javne poslove
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, svibanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU	8
1. UVOD	8
2. OPĆI DIO	8
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	9
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	9
5. NALAZI I PREPORUKE.....	10
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	10
5.2.1. <i>Izdatci za tekuće održavanje</i>	11
5.2.1.1. Usluge popravaka i održavanja vozila	12
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	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 prijevoz</i>	15
6. KOMENTAR.....	16
PRILOZI IZVJEŠĆA 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 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

ODJEL ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

ODGOVORNA OSOBA
Voditeljica Odjela za javne poslove Svjetlana Čivčić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Odjel je utrošio sredstva kapitalnog proračuna (depozit za osnivački kapital) u iznosu od 2.000,00 KM, a da ista nisu odobrena Proračunom.**
- **Izdatci za usluge održavanja prometnih površina za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM i izdatci za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 435.212,50 KM, realizirani su bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti izabranog postupka za dodjelu ugovora (transparentnost postupka) i adekvatnog praćenja, nadzora i dokumentiranja izvršenih usluga.**
- **Odjel nije prilikom nabave usluga održavanja vozila, sukladno Zakonu o javnim nabavama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvatio i cijenu materijala potrebnog za održavanje. Izdatci za ove usluge za sve odjele i institucije u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu su ostvareni u iznosu od 470.127,70 KM.**
- **Ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu koji se odnosi na učinkovito i ekonomično korištenje sredstava kapitalnog proračuna. Postotak izvršenja u trogodišnjem razdoblju od 2010. do 2012. godine je 36 %, dok za 2012. godinu nije bilo izvršenja kapitalnih projekata.**
- **Odjel je izvršio ugovaranje usluga linijskog prijevoza, a da prethodno svojim podzakonskim aktima nije uredio način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, kako to predviđa Zakon o prijevozu u cestovnom prometu, niti je osigurao adekvatnu zaštitu interesa Brčko distrikta BiH u slučaju promjene cijene goriva.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom **2012.** 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 dograditi i poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabave, s ciljem najučinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava, osiguranja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.*
- *Potrebno je prilikom izbora pružatelja 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 nabava.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i prometnih površina.*
- *U cilju stvaranja uvjeta za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je pravodobno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabava i dosljedno provoditi.*
- *Potrebno je da Odjel, prilikom nabave usluga održavanja vozila, sukladno Zakonu o javnim nabavama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala potrebnog za održavanje.*
- *Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši planski i kontinuirano, sukladno odobrenim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito i ekonomično trošenje proračunskih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je da Odjel, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura potrebne uvjete za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.*
- *Potrebno je da se Odjel pridržava Ugovorom definiranih prava i obveza ugovornih strana u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, ne izvršava obveze koje nisu planirane u Proračunu.*

- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*
- *Potrebno je popis obavljati po uredima uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*
- *Potrebno je da se Odjel pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.*
- *Potrebno je da Odjel prije provođenja procedure za nabavu usluga linijskog prijevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za **2012.** 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 sedmi 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 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 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, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacijskim planom su predviđena **43** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjelu bilo **38 zaposlenika**.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem 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 2011. GODINU

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

- uspostavu adekvatnog sustava internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima, kako je to predviđeno člankom **43** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na održavanje parkova i drugih javnih površina u Distriktu, upravljanje voznim parkom Vlade, te organizaciju i funkcioniranje javnog linijskog prijevoza u Distriktu,
- osiguranje efikasnosti u raspolaganju proračunskim sredstvima, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH,
- dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga,
- nabavu usluga održavanja vozila gdje je kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata potrebno obuhvatiti i cijenu materijala potrebnog za održavanje,
- stvaranje uvjeta za racionalnu i transparentnu nabavu 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 rujnu 2012. godine, te ga nije bilo moguće primjenjivati tijekom većeg dijela 2012. godine),
- potrebu da se popis imovine planira i vrši u rokovima propisanim Uputom.

Ostale preporuke, dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu, implementirane su.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu su doneseni **pravilnici i upute** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

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

Usvojeni pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sustava internih kontrola**. Isti su dosta formalizirani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija (kao što su održavanje javnih zelenih i prometnih površina, usluge popravaka i održavanja vozila) izvršenja, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koji reguliraju najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjela. To se prije svega odnosi na: izbor adekvatnog postupka javne nabave usluga održavanja javnih zelenih površina kao i nadzora i kontrole izvršenih usluga od strane pružatelja usluga, izvršavanje usluga održavanja prometnih površina prije nego što je ugovor o pružanju usluga potpisan, nepravodobno donošenje plana održavanja vozila, nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavu usluga održavanja, bez obuhvaćanja materijala potrebnog za održavanje, nedonošenje podzakonskih akata koji reguliraju način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza osoba i tereta, kao i izdavanja licencija i iskaznica za vozače, sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu, provođenje procedure nabave usluga javnog linijskog prijevoza bez prethodno donesene podzakonske regulative koja regulira ovu oblast, neučinkovito korištenje proračuna kapitalnih potreba, izvršavanje obveza koje nisu predviđene proračunom, nedosljedna primjena Upute popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu sastavljanja popisa i predaje popisnih lista u predviđenom roku kao i sastavljanje popisa po uredima uz potpis službenika.

Potrebno je dograditi i poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2012. godinu planirani su u iznosu od **4.412.128,59 KM**, a realizirani u iznosu od **4.094.628,84 KM** ili **92,80 %**, što je prikazano u tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

Nizak stupanj realizacije uočava se kod izdataka za nabavu materijala s postotkom 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 prijevoza i goriva sa **67,82 %**, ugovorenih usluga sa **81,62 %** i drugo.

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

Potrebno je proračunska sredstva planirati sukladno Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci 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 izdatci se odnose na usluge popravaka i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od **2.420.303,66** KM (u okviru koji su realizirani izdatci za ljetno održavanje javnih prometnih 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 popravaka i održavanja vozila **19.963,04** i drugo.

Odjel je izvršio nabavu usluga „Ljetnog održavanja javnih prometnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti. Kao osnova za provođenje navedenog postupka naveden je članak 11 stavak 4 točka a) pod 3, Zakona o javnim nabavama 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 Odjel, uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka nije dao adekvatno obrazloženje, niti dokaz kojim se potkrepljuje primjena naprijed navedene zakonske odredbe, odnosno dokaz kojim predloženi ponuđač ima ekskluzivno pravo vršiti usluge koje su predmet nabave. Isto tako je vidljivo da se ne radi o tehničkim niti umjetničkim razlozima. Također, Odjel je uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka dostavio Plan i program održavanja javnih prometnih površina za 2012. godinu s već unaprijed utvrđenim cijenama. S obzirom da je cijena jedna od osnovnih elemenata za pregovaranje i potpisivanje ugovora, ukoliko se ona unaprijed propiše, prestaje smisao za provođenje bilo kakvog postupka javne nabave.

Uvidom u propise koji reguliraju 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 odjelu Vlade Brčko distrikta BiH, javnom poduzeću, kao i pravnoj i fizičkoj osobi kojoj gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjel proveo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provođenje istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu članka 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i članka 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je da Odjel prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabave, s ciljem najučinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava, osiguranja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružatelja 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 nabava.

Ugovor o pružanju usluga za „Održavanje prometnih 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 članku 3 Ugovora usluge će biti pružene za razdoblje 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 obje osnove, vršene u razdoblju od **1. 3. 2012. do 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 definiraju prava i obveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Na temelju članka 4 naprijed navedenog Ugovora o pružanju usluga, donesena je Odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovane osobe je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora poduzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrdili smo da isti definira stručni nadzor koji se odnosi na: građevinske i građevinsko-obrtničke radove, zatim ugradnju instalacija, postrojenja i opreme, kao i druge radove koji se izvode tijekom 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 definira ovu oblast. Istodobno Odjel nije donio i usvojio vlastita pravila i procedure kojim se regulira nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i prometnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjela, a time i rada nadzornog organa.

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

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

Odjel je Programom rada za **2012.** godinu planirao izradu Plana održavanja motornih vozila, sukladno planiranim proračunskim sredstvima, po svakom vozilu pojedinačno i definiranom strukturom održavanja kao što su servisi, investicijsko održavanje, automehaničarski radovi i slično. Rok za donošenje istog je razdoblje od 1. 3. do 30. 6. 2012. godine. Revizijom smo ustanovili da Odjel, **u ostavljenom roku nije donio** Plan održavanja voznog parka, **nego je on donesen 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.

U cilju stvaranja uvjeta za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je pravodobno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabava i dosljedno provoditi.

Odjel je za **2012., 2013. i 2014.** godinu zaključio okvirni sporazum za nabavu **usluga** održavanja motornih vozila, nakon provedenog otvorenog postupka za dodjelu ugovora, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Procijenjena vrijednost nabave 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 kvalificiranih ponuđača je cijena usluge 70 % i operativni troškovi 30 % koji se obračunavaju u ovisnosti od udaljenosti servisne radionice ponuđača do zgrade Vlade BD BiH. Kao cijena usluge uzeta je **cijena norma sata** po normativima proizvođača za skupinu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na temelju potpisanih okvirnih sporazuma, izvršenog predmjera potrebnih radova i zapisnika povjerenstva **o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala** kao i normativa vremena, s

cijenama usluga ponuđenih u Okvirnom sporazumu. Materijal potreban za održavanje (rezervni dijelovi), koji čini veći dio izdataka za održavanje, **nije bio predmet tendera**, a zapisnik povjerenstva o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala se ne može smatrati mjerodavnim za ocjenu visine cijene rezervnih dijelova. S tim u svezi smatramo da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavu usluga održavanja (norma sata), ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima proračuna Distrikta. Ovo zbog toga što se cijene istih radova (automehanika) 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) ovisno od ponuđača. Na temelju prethodnog, izražavamo sumnju da se tako niska cijena norma sata nadoknađuje kroz cijenu i kvalitete ugrađenih rezervnih dijelova.

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

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010.** do **2012.** godine iznosila su **32.426.338,76 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **11.795.075,94 KM**, što čini **36,37 %** planirane veličine. U okviru odobrenih sredstava, Planom proračuna za **2012.** godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna od **12.539.800,00 KM**, dok izvršenja na dan **31. 12. 2012.** godine nije bilo (tablica broj 2. u prilogu ovog izvješća). Na temelju prethodnog možemo zaključiti da nerealizacija sredstava proračuna kapitalnih potreba predstavlja neefikasno i neekonomično korištenje proračunskih sredstava, što je u suprotnosti s člankom **10** Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, s obzirom da su proračunski korisnici odgovorni za zakonito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Analizirajući nerealizirane 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 (kandidiran proračunom za 2006. godinu i ponovno kandidiran proračunom 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**, elektronička 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 Odjel planirao sredstva a da prethodno nije osigurao uvjete za realizaciju kapitalnih projekata,
- da Odjel nije realizirao aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabava.

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

Potrebno je da Odjel, u postupku planiranja kapitalnih projekata, osigura potrebne uvjete za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Odjel je nakon provedene procedure javnih nabava asfaltiranja ulica, dana **29. 6. 2011.** godine potpisao Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od **67.768,74 KM**. Člankom 3 Ugovora definirano je da će radovi biti obavljani u roku od **60 radnih dana** od dostavljanja jamstva za dobro izvršenje posla od strane izvođača, a da je rok za dostavljanje jamstava 10 dana od dana dostavljanja ugovora izvođaču radova, kao i da se rokovi mogu produljiti

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 konstatira da nema obračunatih penala. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel, i pored činjenice da radovi nisu izvedeni u predviđenom roku i da su značajno kasnili, nije izvršio naplatu penala, kako je to Ugovorom bilo predviđeno.

Potrebno je da se Odjel pridržava Ugovorom definiranih prava i obveza ugovornih strana u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Na temelju Odluke o osnivanju J. P. „Ceste Brčko“ donesene od Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjel je, iz kapitalnog proračuna za **2012.** godinu, Nalogom za prijenos broj: 242341 od 22. 10. 2012. godine, izvršilo uplatu depozita za osnivački kapital u iznosu od **2.000,00 KM**, s ekonomskog koda **821500** – Nabava stalnih sredstava u obliku prava. Uvidom u usvojeni proračun utvrdili smo da Odjel nije planirao sredstva za ove namjene, te je iz tog razloga došlo do prekoračenja realiziranih sredstava kapitalnog proračuna na spomenutom ekonomskom kodu. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da je Odjel izvršio obvezu koju nije planirao proračunom, niti je osigurao podešavanje proračuna, što je suprotno članku 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna, ne izvršava obveze koje nisu planirane u proračunu.

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

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza je imenovano Odlukom o imenovanju od **31. 10. 2012.** godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju Povjerenstva od **20. 12. 2012.** 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. 2012.** godine, te da Izvješće o izvršenom popisu dostavi Direkciji za financije – Središnjem popisnom povjerenstvu.

Člankom 7 Upute je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. iduće godine. Uvidom u Zapisnik Središnjeg popisnog povjerenstva ustanovili smo da je Odjel tek **14. 2. 2012.** godine usuglasio svoje popisne liste, što je suprotno članku 7 Upute.

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**.

Izuzev toga, utvrđeno je da Popisno povjerenstvo nije sastavilo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što je suprotno članku 3 stavku 1 c) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis obavljati po uredima uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

5.5 Ostali nalazi

5.5.1. Javni linijski prijevoz

Uvjeti i način obavljanja javnog linijskog prijevoza kao i rad autobusnih postaja, izdavanje licencijskih za prijevoz osoba i tereta, registracija redova vožnje u gradskom i prigradskom prometu su regulirani Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu.

Na prijedlog voditelja Odjela 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 prijevozu u cestovnom prometu 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 Odjel, do 31. 12. 2012. godine, nije uputio Vladi na usvajanje:

- Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prijevoza osoba i tereta,
- Pravilnik o izdavanju licencijskih i iskaznica za vozače.

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

Odjel je bilo dužan da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prijevoza osoba i tereta utvrdi linije javnog prijevoza, vozila kojima se obavlja linijski prijevoz, način izbora i obveze prijevoznika, vozača i putnika, cjenik, stajališta, sufinansiranje prijevoza i drugo. Revizijom smo utvrdili da je Odjel tijekom **2012.** godine proveo proceduru nabave usluga javnog linijskog prijevoza u gradskom i prigradskom prometu, na temelju članka 19 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH. Na temelju provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prijevozu, za razdoblje od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produljenja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjel izvršio nabavu usluga linijskog prijevoza putnika iako prethodno nije donesen pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulirano Zakonom o prijevozu u cestovnom prometu kao obveza Odjela.

Potrebno je da Odjel prije provođenja procedure za nabavu usluga linijskog prijevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prijevoza u Brčko distriktu BiH, sukladno Zakonu o prijevozu u cestovnom prometu.

Odjel je prilikom pokretanja nabave usluga javnog linijskog prijevoza u Brčko distriktu BiH sastavio tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u prilog 2 tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prijevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema duljini kilometara prijevoza i da je za svaki tarifni razred od strane Odjela ponuđena maksimalna cijena prijevoza pojedinačne karte. Nakon provedenog postupka nabave potpisan je Ugovor o linijskom prijevozu putnika sa izabranim ponuđačem (prijevoznikom) kojim se između ostalog definiše i cjenik. U cjeniku 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 uspoređivanjem službenog cjenika javnog linijskog prijevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prijevoznika koji je vršio prijevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, s cjenikom 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 sastavljanje tenderske dokumentacije u Odjelu nam je rečeno da su prilikom formuliranja maksimalnih cijena u tenderskoj dokumentaciji, prethodno provjeravane cijene javnog prijevoza u drugim gradovima (Banjaluka, Čapljina, Tuzla, Zvornik itd.), ali se istovremeno nisu pridržavali i aktualnih cijena u Brčko distriktu BiH.

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

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prijevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je člankom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreno razdoblje, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je člankom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prijevoznik može podnijeti Odjelu pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prijevoza prijevozniku ali ne i naručitelju posla, odnosno Odjelu, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001869/13 od 24. 5. 2012. godine i dostavilo komentare i primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

Primjedbu pod točkom **5.2.** Nacrta izvješća, koja se odnosi na prekoračenje odobrenih sredstava za održavanje javnih zelenih površina, a koje je nastalo zbog pogrešnog knjiženja, smo usvojili i ugradili u konačno Izvješće, zato što je Odjel nakon prijama Nacrta izvješća uputio dopis Direkciji za financije, sa zahtjevom da se izvrši ispravak knjiženja.

Primjedbu u svezi s točkom **5.5.1.** Nacrta izvješća nismo usvojili, ali smo radi boljeg razumijevanja pasus koji je glasio:

„Uvidom i uspoređivanjem službenog, do tada važećeg cjenika prijevoznika javnog linijskog prijevoza putnika u Brčko distriktu BiH, koji je vrijedio na dan **1. 5. 2012.** godine s cjenikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“ **zamijenili s pasusom:**

„Uvidom i uspoređivanjem službenog cjenika javnog linijskog prijevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prijevoznika koji je vršio prijevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, s cjenikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“

Ovo zato što nam je od Inspektorata Brčko distrikta BiH dostavljen službeni cjenik javnog linijskog prijevoza putnika u Brčko distriktu BiH Konzorcija D. D. „Laser“ i „Krajnović“ d. o. o Brčko **koji je bio na snazi i primjenjivao se do zaključenja ugovora** o obavljanju linijskog prijevoza putnika, odnosno do **1. 5. 2012.** godine. Izuzev toga, ugovor je zaključen sa istim prijevoznikom koji je usluge prijevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabave usluga javnog linijskog prijevoza u Brčko distriktu BiH i

izbora najpovoljnijeg ponuđača. S obzirom na činjenicu da se radi o prijevozniku koji je usluge prijevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabave usluga javnog linijskog prijevoza i čiji je cjenik do tada bio na snazi, smatramo da je uspoređivanje cijena definiranih u ugovoru nakon izbora najpovoljnijeg ponuđača i cijena koje su se do tada primjenjivale, realno i opravdano.

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

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31. 12. 2012. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	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 PLAĆE I NAKNADE	898.302,49	-	898.302,49	810.227,12	90,20
613000	Izdatci 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	Izdatci za energiju	34.600,00	- 3.000,00	31.600,00	27.173,73	85,99
613300	Izdatci za komun. usluge	21.500,00	-	21.500,00	18.273,77	84,99
613400	Nabava materijala	97.650,00	-	97.650,00	15.667,50	16,04
613500	Izdatci za usl. prijev. 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	Izdatci za tekuće održavanje	3.217.900,00	- 17.200,00	3.200.700,00	3.096.236,88	96,74
613800	Izdatci 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 proračun	4.412.128,59	-	4.412.128,59	4.094.628,84	92,80

Proračun kapitalnih potreba:

Tablica broj 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2012. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna 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	-

