

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

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

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. јануар – 31. децембар 2011. године

Брчко, јуна 2012. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u>	10
<u>5.2.1. Примјена Закона о јавним набавкама</u>	11
<u>5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива</u>	12
<u>5.2.3. Издаци за текуће одржавање</u>	12
<u>5.2.3.1. Услуге оправки и одржавање возила</u>	13
<u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u>	14
<u>5.4. ГОДИШЊИ ПОПИС СРЕДСТАВА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА НА ДАН 31.12.2011. ГОДИНЕ</u>	14
<u>6. КОМЕНТАР</u>	15
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	16

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

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ
Шеф Одјелјења за јавне послове Рифет Мујановић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелјења за јавне послове (у даљем тексту: Одјелјење) за период **1. јануар – 31. децембар 2011.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Шеф Одјелјења је одговоран за финансијско пословање Одјелјења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјелјења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ ("Службени гласник Брчко дистрикта БиХ" број 40/08) и ИНТОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на следеће:

- *Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, није примјењиван на начин да се попуњавају све рубрике путних налога, тако да је евидентирање нетачно и непоуздано а контрола утрошка горива по корисницима и по возилима онемогућена.*
- *Нису предузете све мјере ради правовремене реализације одобрених буџетских средстава за одржавање јавних зелених површина и љетно чишћење путева и улица у износу од 775.000,00 КМ. Одјељење није донијело Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року, нити је обезбиједило љетно чишћење путева и улица на начин како је то регулисано Законом о комуналним дјелатностима, и Законом о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима.*
- *Издаци за одржавање возила за сва одјељења и институције Дистрикта, који се реализују преко Одјељења, за 2011. годину, остварени су у износу од 464.425,13 КМ. Одјељење није, приликом набавке услуга одржавања возила, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата, обухватило и цијену материјала неопходног за одржавање. Одјељење је донијело План одржавања на моторним возилима али није планирало одржавање по возилима и по појединим врстама радова. Донесени план не омогућава планирање потребних количина и врста материјала за одржавање возила, на основу чега би се планирао износ средстава потребан за набавку истих.*
- *Одјељење није, приликом сачињавања тендерске документације, пружило јасне и одговарајуће информације које су понуђачима довољне за припрему својих понуда на стварно конкурентском основу, чиме би се избјегла могућност улагања жалби и поништавања поступака набавки. Из тих разлога средства за одржавање јавних зелених површина и љетно чишћење путева и улица нису реализована како су и одобрена.*
- *Одјељење није обезбиједило да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ. Капитална средства предвиђена буџетом из 2008. године у износу од 977.970,98 КМ су трошена у 2011. години.*

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току **2011.** године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.*
- *Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима.*
- *Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања тендерске документације, пружи јасне и одговарајуће информације, које су понуђачима довољне за припрему својих понуда на стварно конкурентском основу, чиме би се избјегла могућност улагања жалби и поништавања поступака набавки.*
- *Потребно је досљедно примјењивати Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, у дијелу попуњавања путног налога.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о комуналним дјелатностима, обезбиједи љетно чишћење путева и улица, те да донесе Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.*
- *Потребно је да Одјељење, приликом набавке услуга одржавања возила, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата обухвати и цијену материјала неопходног за одржавање.*
- *Ради стварања услова за рационалну и транспарентну набавку материјала за одржавање моторних возила, потребно је донијети годишњи план одржавања по возилима и врстама потребних радова, који би омогућио адекватно планирање истог.*
- *Потребно је обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2011. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ шести пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за јавне послове основано је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршној власти Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ 2-00).

Одјељење за јавне послове врши стручне, административне и друге дужности из надлежности Владе, који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних послова, под надзором и инструкцијама градоначелника;
- одржавање, реконструкцију и изградњу путева, градских улица, сеоских путева, паркова и других јавних површина у Дистрикту;
- изградњу јавних објеката;
- управљање возним парком Владе;
- организацију и функционисање јавног саобраћаја у Дистрикту;
- друге послове из надлежности овог одјељења одређене законом и другим прописима БиХ.

Структура Одјељења за јавне послове утврђена је Организационим планом број: 01-014-023089/07 од 7. децембра 2007. године. Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Одјељења, број: 01.1-05-030496/08 од 3. јула 2008. године врши се измјена и допуна послова Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила, којом се поред до тада обављаних послова додаје и организација рада Капетаније Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог одјељења;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених;
- ефикасно руковођење, системско унапређивање рада, сарадња са другим органима и информисање јавности.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења за јавне послове образују се следећа пододјељења:

- Пододјељење за путеве и паркове;
- Пододјељење за јавне објекте;
- Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор и
- Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила.

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ и задужен је за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је

директно одговоран. Пододјелењима руководе шефови пододјелења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјелења, који дају упутства и обезбјеђују правовремено и законито обављање послова.

Организационим планом су предвиђена четрдесет три (43) радника, док је на дан 31. 12. 2011. године у Одјелењу било **тридесет осам (38) запослених**.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2011.** години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјелења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цијелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2010. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјелења за **2011.** годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да нису имплементирани сљедеће препоруке:

- препорука која се односи на сачињавање извјештаја и вођење евиденције о утрошку горива по возилима и пређеним километрима;
- препорука која се односи на План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина и Програм одржавања јавних зелених површина;
- препорука везана за реализацију капиталног буџета, односно да буџет капиталних потреба важи за период од три године укључујући годину у којој су та средства распоређена.

Остале препоруке, дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјелења за 2010. годину, имплементирани су.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1 Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за јавне послове руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађеност пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјело круга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјело круга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Током 2011. године у Одјељењу је, Рјешењем о пријему службеника, број: 33-007102/11 од 23. децембра 2011. године, дошло до пријема на упражњену позицију шефа Пододјељења за путеве и паркове. Није било других, значајних измјена у организацији и руководству, које би имале утицаја на континуитет и стручност у обављању послова из надлежности Одјељења.

Интерна контрола је, између осталог, заснована на актима које је Одјељење донијело, и то: Процјена пословних ризика Одјељења за јавне послове, Упутство о примјени Правилника о интерној контроли, Упутство о измјени и допуни Упутства о примјени Правилника о интерној контроли, Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилник о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога.

Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, није примјењиван на начин да се попуњавају све рубрике путних налога, тако да су евидентирање и контрола утрошка горива по корисницима и по возилима нетачни и непоуздани.

Услуге редовног одржавања јавних саобраћајних површина и одржавања јавних зелених површина нису вршене на начин како је то регулисано Законом о комуналним дјелатностима и Законом о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима. Није постојао План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, нити Програм одржавања јавних зелених површина.

Набавка материјала неопходног за одржавање моторних возила, радних машина и мотоцикала у власништву Брчко дистрикта БиХ није вршена у складу са Законом о јавним набавкама БиХ. Одјељење није, приликом набавке услуга одржавања возила, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата, обухватило и цијену материјала неопходног за одржавање. План одржавања моторних возила, које је Одјељење донијело у октобру 2010. године, не омогућава адекватно планирање материјала неопходног за одржавање.

Закон о јавним набавкама БиХ није примјењиван у дијелу сачињавања тендерске документације која треба да садржи јасне и одговарајуће информације довољне за припрему понуда, што је омогућило понуђачима да улажу приговоре и жалбе, а што је имало за посљедицу поништавање поступака набавки услуга.

Одјељење је вршило трошење буџета капиталних потреба из **2008.** године у износу од **977.970,98 КМ** током **2011.** фискалне године, што није у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење није извршило попис сталних средстава, потраживања и обавеза на начин и у року предвиђеним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреду систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру основне дјелатности. Такође, истим чланом се предвиђа да систем интерних контрола треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Увидом у структуру планираних и извршених текућих издатака Одјељења (табела број 1), а на основу процента извршења како укупног текућег буџета, тако и буџета по појединим позицијама, можемо закључити да систем интерних контрола није обезбиједио извршавање активности, нити је успостављена организација којом се обезбјеђује постизање намјераних резултата из утврђених програма.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2011. годину планирани су у износу од **3.818.084,54** КМ, а реализовани у износу од **2.682.316,08** КМ или **70,25%**, што је приказано у табели број 1, која се налази у Прилогу извјештаја.

Из наведене табеле је видљиво да су поједине позиције имале низак проценат остварења у односу на планиране величине. То се, прије свега, односи на накнаде трошкова запослених чији је проценат извршења **51,55 %**, издаци за текуће одржавање са **63%** извршења, путни трошкови са **65,49%** извршења, издаци за услуге превоза и горива са **69,63%** извршења, издаци осигурања и банкарских услуга са **72,42%** извршења, допринос на терет послодавца са **75,78%** извршења, набавка материјала са **79,29 %** извршења, те издаци за комуналне услуге са **85,11%** извршења и бруто плате чији је проценат извршења **88,94%**.

Из напријед наведеног уочљиво је да Одјељење није реално планирало средства текућег буџета, те је дио средстава остао нереализован, а исти се углавном односио на одржавање јавних саобраћајних површина и одржавање јавних зелених површина. То указује на потребу прецизнијег планирања средстава текућег буџета, како би извршење било што ближе планираним позицијама и како не би дошло до непотребног задржавања буџетских средстава. Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину предвиђено је да су буџетски корисници одговорни, између осталог, и за **ефикасност** у располагању буџетским средствима која су им одобрена буџетом. С тим у вези, можемо констатовати, да реализација буџетских средстава није била на планираном нивоу, што може довести у питање остварење планираних задатака предвиђених Програмом рада за **2011.** годину.

Потребно је, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, обезбиједити ефикасност у располагању буџетским средствима.

5.2.1. Примјена Закона о јавним набавкама

Одјељење је Захтјевом за објаву обавјештења о набавци од **2. децембра 2010.** године покренуло отворени поступак набавке **услуга љетног одржавања чишћења путева и улица** на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину. Процијењена вриједност набавке износи **550.000,00** КМ, и подијељена је на четири лота. Тендерском документацијом, сачињеном 12. јануара 2011. године, предвиђена је процијењена вриједност услуга у износу од **450.000,00** КМ. Прије истека рока за отварање понуда, један од понуђача је поднио жалбу Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву. У наведеној жалби жалилац је, између осталог навео: неусаглашеност између процијењене вриједности предметне набавке за један лот, објављеној у тендерској документацији и у обавјештењу о набавци, неусаглашеност тендерске документације с чланом 26 Закона о јавним набавкама БиХ у погледу листе радова, неусаглашеност тендерске документације са Моделом стандардне тендерске документације у погледу „преферцијалног третмана домаћег”, није прецизно одређено мјесто извршења услуге и друго. Трећег марта 2011. године Канцеларија за разматрање жалби је донијела Рјешење број: У- 158/11 којим се жалба усваја и поништавају акти уговорног органа.

Након поништења поступка, Одјељење је **21. марта 2011. године** покренуло поновни Захтјев за објаву обавјештења за набавку **услуга љетног одржавања чишћења путева и улица**, на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину, путем отвореног поступка. Процијењена укупна вриједност набавке износи **450.000,00** КМ. Један од понуђача је, 18. априла 2011. године, уложио Приговор на тендерску документацију. Приговор се односио, између осталог, на сљедеће: да је тендерска документација уговорног органа дискриминаторска за понуђаче из Брчко дистрикта БиХ, да је неусаглашена са обавјештењем о набавци у погледу износа тражене гаранције за понуду, да су подаци дати у предмјеру радова нетачни и друго. Понуђач је, такође, 25. априла 2011. године, Канцеларији за разматрање жалби у Сарајеву, упутио Жалбу на тендерску документацију коју заснива на истим недостацима које је навео и у Приговору. Осамнаестог маја **2011.** године, Канцеларија за разматрање жалби је донијела Рјешење број: У-536/11 којим у цијелости поништава поступак јавне набавке.

Поступак набавке **услуга одржавања јавних зелених површина** покренут је Обавјештењем о набавци, објављеним у Службеном гласнику БиХ, 31. јануара 2011. године, путем отвореног поступка. Оквирна вриједност предметне набавке је **325.000,00** КМ. Један од понуђача је уложио Приговор на тендерску документацију, а потом и Жалбу Канцеларији за разматрање жалби, Сарајево. У жалби се указује на неразумљивост и непрецизност исте, затим недостатке који онемогућавају да понуђачи припреме своје понуде на стварно конкурентском основу, нетачно наведене површине простора које ће бити предмет чишћења, одржавања и редовног кошења, није наведена врста хемијских средстава којом се третирају саднице, те у складу с тим и немогућност навођења јединичних цијена. Деветнаест априла 2011. године, Канцеларија за разматрање жалби је донијела Рјешење број: У- 307/11 којим се жалба у цијелости усваја и поништава се поступак јавне набавке, као и сви каснији акти донесени у овом поступку.

Све напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење, приликом сачињавања тендерске документације, није придржавало члана 13 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу да тендерска документација треба садржавати јасне и одговарајуће информације које ће бити довољне понуђачима да припреме своје понуде. С тим у вези, став 3, тачке с) и d) истог члана предвиђају да ће тендерска документација садржавати опис датих производа, услуга или радова, обим или количину, као и количинске спецификације, односно опис посла или задатка. **Одјељење је својим пропустима, приликом сачињавања тендерске документације, омогућило да понуђачи улажу приговоре и жалбе на исту, што је за посљедицу имало поништавање поступака набавке услуга.**

Потребно је да Одјељење, приликом сачињавања тендерске документације, пружи јасне и одговарајуће информације, које су понуђачима довољне за припрему својих понуда на стварно конкурентском основу, чиме би се избјегла могућност улагања жалби и поништавања поступака набавки.

5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од **26.570,00** КМ, а извршени у износу од **18.499,38** КМ, односно **69,63%**.

Програмом рада Одјељења, као једна од планираних активности је и обавеза вршења евидентирања и контроле утрошка горива по свим корисницима као и према возилу као носиоцу трошка. Наведена активност је регулисана Правилником о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, као и Правилником о обрасцу, садржају и начину вођења путног налога. Чланом 7, тачкама 1 и 7 Правилника о коришћењу и техничком одржавању возила предвиђено је да се за сваки превоз мора издати путни налог, а возач, односно лице које управља моторним возилом дужно је да попуни све рубрике у путном налогу које се односе на возача. На основу података из попуњеног путног налога Пододјељење врши евидентирање и сачињава анализе у погледу пређених километара, односно утрошене количине горива.

Прегледом достављених путних налога утврдили смо да се не попуњавају све рубрике (пређени километри) у путном налогу, на основу којих би се вршила контрола утрошка горива по корисницима и по возилу.

Потребно је досљедно примјењивати Правилник о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила и радних машина у власништву Брчко дистрикта БиХ, у дијелу попуњавања путног налога.

5.2.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су планирани у износу од **2.686.175,54** КМ, а остварени у износу од **1.698.532,09** КМ, или **63,23%**. Наведени издаци се односе на услуге оправки и одржавања путева, жељезница и мостова у износу од **1.554.281,13** КМ, санацију штета од поплава **46.394,95** КМ, услуге одржавања паркова **69.901,65** КМ и друго.

Нереализована средства у износу од **987.643,45** КМ се првенствено односе на услуге љетног чишћења путева и улица у износу од **450.000,00** КМ, затим услуге одржавања јавних зелених површина у износу од **325.000,00** КМ, услуге зимског одржавања путева и улица у износу од **75.000,00** КМ и друго.

Активности које се односе на услуге љетног чишћења путева и улица обављају се у складу с чланом 169 ставом 2 Закона о комуналним дјелатностима, односно чланом 53 Закона о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима, и истим је предвиђено да **План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина** доноси давалац комуналне услуге надлежан за чистоћу најкасније до 31.12. текуће за наредну годину, уз сагласност Одјељења за јавне послове.

Услуге одржавања јавних зелених површина се реализују у складу са **Програмом одржавања јавних зелених површина**, како је то регулисано чланом 190 ставом 2 Закона о комуналним дјелатностима, односно чланом 58 Закона о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима. Наведеним члановима је предвиђено да Програм одржавања јавних зелених

површина, доноси Одјељење надлежно за паркове најкасније до 31. децембра текуће за наредну годину.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да Одјељење није дало сагласност на **План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, нити је донијело Програм одржавања јавних зелених површина**, како је то предвиђено горенаведеним законом, те из тог разлога није дошло до реализације планираних износа.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о комуналним дјелатностима, обезбиједи љетно чишћење путева и улица, те да донесе Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.

5.2.3.1. Услуге оправки и одржавања возила

Издаци за одржавање возила за сва одјељења и институције Дистрикта, који се реализују преко Одјељења, односно Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила за 2011. годину, остварени су у износу од **464.425,13** КМ, од чега се на услуге одржавања возила Одјељења за јавне послове, за исти период, односи **18.144,60** КМ, што чини **3,90%** укупних трошкова.

Према евиденцији Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила укупан број моторних возила, мотоцикала и радних машина у власништву Брчко дистрикта је **374**. Од наведеног броја, **342** возила су у употреби, док су тридесет два (**32**) возила ван употребе. Такође, током 2011. године, за потребе одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, набављена су **двадесет два (22) нова** моторна возила.

Одржавање возила за 2011. годину је вршено на основу оквирног споразума, закљученог након спроведеног отвореног поступка за избор најповољнијег понуђача за набавку **услуга одржавања моторних возила, радних машина и мотоцикала** у власништву Брчко дистрикта БиХ. Као критеријум за оцјену понуде квалификованих понуђача узета је цијена услуге 70% и удаљеност сервиса 30%. Као цијена услуге узета је **цијена норма сата** по нормативима произвођача за групу возила. Појединачни уговори закључују се на основу предмјера потребних радова и мишљења комисије о усклађености цијена услуга и уграђеног материјала и норматива времена, са условима оквирног споразума. Ревизијом смо установили да материјал неопходан за одржавање (резервни дијелови), који чини већи дио издатака за одржавање, **није био предмет тендера**, тако да спроведени начин избора најповољнијег понуђача за набавку услуга одржавања, не обезбјеђује досљедну примјену Закона о јавним набавкама БиХ, нити рационално и економично располагање средствима буџета Дистрикта. Одржавање возила у власништву Дистрикта врши се на захтјев корисника возила. Одјељење је донијело План одржавања и инвестициона улагања на моторним возилима и мотоциклима у власништву Брчко дистрикта БиХ за 2011. годину. Увидом у исти утврдили смо да није планирано одржавање по возилима и по појединим врстама радова него је наведен укупан број моторних возила свих одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ по одређеним врстама радова. **Донесени план не омогућава планирање потребних количина и врста материјала за одржавање возила, а на основу чега би се планирао износ средстава потребан за набавку истих.**

Потребно је да Одјељење, приликом набавке услуга одржавања возила, као критеријум за оцјену понуде, поред цијена норма сата обухвати и цијену материјала неопходног за одржавање.

Ради стварања услова за рационалну и транспарентну набавку материјала за одржавање моторних возила, потребно је донијети годишњи план одржавања по возилима и врстама потребних радова, који би омогућио адекватно планирање истог.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2011.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **12.967.904,04 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2011.** године износи **5.000.889,31 КМ**, што представља **38,56%** (табела број 2 у Прилогу овог извјештаја).

Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2008, 2009, 2010.** и **2011.** години нису реализована у износу од **11.070.867,14 КМ**. Одобрена средстава за капиталне потребе у периоду од **2008.** до **2011.** године износила су **49.143.437,54 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **38.072.570,40 КМ**, што чини **77,47%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у Прилогу овог извјештаја).

Члан 6 став 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је регулисао да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена. Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2008.** године вршено током **2011.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена, како је то регулисано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

5.4. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2011. године

Комисија за попис сталних средстава и обавеза је именована Одлуком о именовању од 14. новембра 2011. године, донесеном од стране шефа Одјељења. Задатак Комисије је да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2011. године, те да Извјештај о извршеном попису достави Дирекцији за финансије – Централној пописној комисији.

Чланом 7 Упутства прописан је рок за достављање пописа, најкасније до 15. јануара наредне године. Увидом у Записник централне пописне комисије установили смо да је Одјељење тек 17. фебруара 2012. године предало своје пописне листе, што је супротно члану 7 Упутства.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за **2011.** годину, број: 01-02-03-13-187/12 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: **13-002251/12** од **20. јуна 2012.** године и није имало примједби и коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију:

Саво Грујић, дипл. ек.

Амра Мехић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2011. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2011. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2011. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2011. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	888.056,00	-	888.056,00	789.852,34	88,94
611200	Накнаде трошкова запослених	22.400,00	.	22.400,00	11.547,28	51,55
612100	Допринос на терет послодавца	35.523,00	-	35.523,26	26.920,50	75,78

	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	945.979,00	-	945.979,00	828.320,12	87,56
613000	Издаци за материјал и услуге	2.872.105,54	-	2.872.105,54	1.853.995,96	64,55
613100	Путни трошкови	9.780,00	+ 5.200,00	14.980,00	9.810,98	65,49
613200	Издаци за енергију	33.600,00	+ 2.000,00	35.600,00	33.167,71	93,17
613300	Издаци за комун. услуге	23.110,00	-	23.110,00	19.668,78	85,11
613400	Набавка материјала	18.030,00	+ 1.600,00	19.630,00	15.565,02	79,29
613500	Издаци за усл. прев. и горива	20.670,00	+ 5.900,00	26.570,00	18.499,38	69,63
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	5.100,00	- 1.000,00	4.100,00	3.761,28	91,74
613700	Издаци за текуће одржавање	2.690.675,54	- 4.500,00	2.686.175,54	1.698.532,09	63,23
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	8.530,00	-	8.530,00	6.177,72	72,42
613900	Уговорене услуге	62.610,00	- 9.200,00	53.410,00	48.813,00	91,39
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	3.818.084,54	-	3.818.084,54	2.682.316,08	70,25

Буџет капиталних потреба: Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2011. г. из 2008, 2009. 2010. и 2011. г.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2011. г.	Извршење капиталног буџета у 2011. год.	Извршено на дан 31. 12. 2011. године (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2011. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2011. (6/3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31.12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.		15.364.798,46	14.184.820,48	977.970,98	15.162.791,46	202.007,00	98,69	6,37
2009.	202.007,00	13.892.100,32	12.475.749,71	1.247.121,00	13.722.870,71	169.229,61	98,78	8,98
2010.	169.229,61	6.918.634,72	2.157.174,26	2.028.844,66	4.186.018,92	2.732.615,80	60,50	29,32
2011.	2.732.615,80	12.967.904,04	-	5.000.889,31	5.000.889,31	7.967.014,73	38,56	-
	3.103.852,41	49.143.437,54	28.817.744,45	9.254.825,95	38.072.570,40	11.070.867,14	77,47	-