

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-315/11  
R: 08-04;09-04/11

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Kancelarije gradonačelnika**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine**

**Brčko, juna 2011. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....	3
<b>REZIME DATIH PREPORUKA</b> .....	6
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2010. GODINU</b> .....	8
<b>1. UVOD</b> .....	8
<b>2. OPĆI DIO</b> .....	8
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	9
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU</b> .....	9
<b>5. NALAZI I PREPORUKE</b> .....	10
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA .....	11
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i> .....	11
5.2.3. <i>Izdaci za energiju</i> .....	17
5.2.4. <i>Izdaci za komunalne usluge</i> .....	17
5.2.5. <i>Izdaci za nabavku materijala</i> .....	18
5.2.6. <i>Ugovorene usluge</i> .....	18
5.2.7. <i>Tekući grantovi</i> .....	21
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	22
<b>6. KOMENTAR</b> .....	22
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI</b> .....	24

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## KANCELARIJI GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

gradonačelniku Brčko distrikta BiH

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Gradonačelnik je odgovoran za finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Kancelarije.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

## Kvalifikacija

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Kancelarije što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, neusklađenost Budžeta za 2010. godinu s organizacionim planom, neusklađivanje podzakonskih akata u dijelu nadležnosti pojedinih Odjeljenja – Sektor za informacione tehnologije, neuspostavljanje pisane procedure kontrole utroška električne energije i kontrole telefonskih računa, neblagovremeno pokretanje i neadekvatan izbor postupka javnih nabavki, nedokazivanje prihvaćenih računa narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, neimenovanja komisije zadužene za prijem roba i usluga, kao i neefikasnost u trošenju sredstava kapitalnog budžeta.*
- *Obračun i isplata bruto plata vršena je bez Detaljnog zahtjeva za plate i iste nisu bile planirane u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a što je suprotno Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Obračun i isplata bruto plata, nakon provedene reorganizacije, vršena je prema dopisu – spisak zaposlenih po novim organizacionim jedinicama, bez blagovremeno izdatih rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti, a što je suprotno Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.*
- *Imenovanje savjetnika gradonačelnika za informisanje i odnose s javnošću, nije izvršeno u skladu s članom 46 stavom 3 Statuta Brčko distrikta BiH. Po tom osnovu je, za savjetnika gradonačelnika, isplaćena bruto plata za 2010. godinu, u ukupnom bruto iznosu od 37.962,60 KM.*
- *Izvršeno je imenovanje vršioca dužnosti, suprotno uslovima radnog mjesta predviđenim u Organizacionom planu. Za bruto plate, po tom osnovu, do kraja budžetske 2010. godine isplaćeno je 20.962,20 KM.*
- *Članovima disciplinske komisije je, tokom 2010. godine isplaćeno 39.632,45 KM, a da ne postoji jasna i precizna procedura ostvarivanja prava na naknadu. Dio Izvještaja o radu disciplinske komisije ne sadrži podatke o tome da li su održane rasprave.*
- *Nedosljedna primjena članova 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i člana 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa. Po tom osnovu je izvršena isplata bruto plata u ukupnom iznosu od 27.280,00 KM.*
- *Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu su isplaćeni u iznosu od 66.473,60 KM. Dio navedenog iznosa je realizovan uz neadekvatnu dokumentovanost i nevjerodostojnost knjigovodstvenih isprava (računa) na osnovu kojih se vrši obračun i isplata putnih troškova, kao i uz neusklađenost obračuna dnevnica s evidencijom sati provedenih na putu.*

- *Nepridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo u iznosu od 11.043,00 KM, za zaposlenike u drugim budžetskim institucijama.*
- *Nepridržavanje člana 1 Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu preduzimanja svih potrebnih mjera kako bi se obezbijedila pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, Ugovorni organ je vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, u iznosu od 114.741,90 KM, što je suprotno članu 6 stava 8 istog zakona.*
- *Isplate grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.171.832,15 KM. Dio navedenog iznosa, čija namjena nije bila određena Knjigom budžeta, je vršena bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora nad praćenjem namjenskog utroška odobrenih sredstava.*

## Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika, ima neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u periodu **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

## REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Kancelarija donese Pravidnik o internoj kontroli uskladi s organizacionim planom, te da isti detaljnije razradi s ciljem uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola.*
- *Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike nastanka materijalne greške za sve analizirane procese, te dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Potrebno je planiranje bruto plata vršiti u skladu s Pravidnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih Odjeljenja.*
- *Potrebno je rješenja o raspoređivanju zaposlenika izdavati blagovremeno, kako bi nadležne službe raspolagale podacima o promjeni platnog razreda.*
- *Potrebno je obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.*
- *Potrebno je da, prilikom izbora savjetnika, odluke gradonačelnika o njihovom imenovanju budu prosljeđene Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Odluke o imenovanju savjetnika gradonačelnika i prosljeđivanju iste Skupštini Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Organizacioni plan Kancelarije uskladiti i obezbijediti vrednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom.*
- *Potrebno je, prilikom imenovanja vršioca dužnosti, pridržavati se uslova predviđenih organizacionim planom i Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja predviđenih posebnih uslova radnog mjesta.*
- *Potrebno je, prilikom planiranja bruto plata u Knjizi budžeta, dosljedno se pridržavati Organizacionog plana.*
- *Potrebno je internim aktima regulisati isplatu naknade za rad, samo za članove Komisije koji su učestvovali u radu vijeća i to za mjesec u kojima je ista održavala rasprave.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Instrukciju o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.*
- *Potrebno je u potpunosti poštovati Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu obračuna sati i pripadajuće naknade troškova službenog putovanja.*
- *Potrebno je obračun troškova službenog putovanja vršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene dokumentacije, kako je to predviđeno Pravidnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja, naknada troškova smještaja i naknada troškova prevoza zaposlenicima, pridržavati se Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave.*

- *Potrebno je, s ciljem upravljanja troškovima, uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije, te istu dokumentovati.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole telefonskih računa.*
- *Potrebno je, prilikom provođenja direktnog sporazuma, dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je nabavke vršiti putem otvorenog postupka, a ostale postupke primjenjivati samo u ekstremnim i izvanrednim okolnostima.*
- *Potrebno je, prilikom izvršenja nabavke i dodjeljivanja ugovora, dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira učesnika u postupku nabavke.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, u skladu s Instrukcijom, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika na vrijeme uputi zahtjev za pokretanje odgovarajućeg postupka javnih nabavki i preduzme sve mjere kako bi se, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, osigurala pravična i aktivna konkurencija, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava ugovorenih odredbi, kako u pogledu pridržavanja rokova za izvršenje usluga, tako i u dijelu mogućnosti ostvarenja prava na naknadu štete.*
- *Potrebno je, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.*
- *Potrebno je preduzeti aktivnosti da se provedbenim propisima jasno definišu korisnici i kriteriji za dodjelu granta.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu novčane pomoći, uspostaviti adekvatan sistem komunikacije unutar budžetskih institucija koje vrše dodjelu istih.*
- *Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je donijeti Plan nabavki roba, usluga i radova i pridržavati se istog, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2010. GODINU

### 1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2010. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### 2. OPĆI DIO

Kancelarija gradonačelnika u skladu s članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom odjeljenja, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i dr. podzakonskih i općih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije,
- ostvarivanje pune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije, u skladu s Organizacionim planom, utvrđeni su sljedeći organizacioni dijelovi Kancelarije i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
  - Sektor za informisanje,
  - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
  - Sektor za reformu i evropske integracije,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informacione tehnologije.

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika predviđeno je ukupno **159 zaposlenika**. Na dan 31. 12. 2010. godine u Kancelariji gradonačelnika bilo je **229 zaposlenika**, od toga u stalnom radnom odnosu **152**, a **77** su pripravnici.



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

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

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU**

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- usvajanje nedostajućih podzakonskih akata Kancelarije gradonačelnika kojim bi se na svim nivoima identifikovali i analizirali značajniji procesi poslovanja i odredili rizici nastanka materijalne greške za sve analizirane procese, te dosljednu primjenu donesenih akata, uputstava i procedura, kao i kontinuirano dograđivanje istih s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa, kako bi se u poslovanju otklonile utvrđene nepravilnosti i propusti,
- nepridržavanje člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka,
- kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava (virmanizaciju), se ne postupa u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija, kako je to predviđeno Uputstvom o donošenju Odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava,
- pravilno planiranje izdataka za bruto plate,
- nije izvršeno imenovanje novog savjetnika od aktuelnog gradonačelnika, već je na tom mjestu nastavio da radi savjetnik imenovan u prethodnom mandatu,
- dosljedno provođenje provjere stanja brojila i suštinsku kontrolu računa za električnu energiju,
- postojanje efikasnog nadzora nad utroškom odobrenih sredstava grantova,
- izbor adekvatnog postupka (otvoreni) u dodjeljivanju ugovora o javnoj nabavci.

## 5. NALAZI I PREPORUKE

### 5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom gradonačelnika rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi sekretar Vlade, Sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka, odnosno službe.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz reorganizacije Kancelarije koja je nastala donošenjem novog Organizacionog plana, kojim je utvrđena unutrašnja organizacija, naziv pozicija, kategorizacija radnih mjesta, opis poslova kao i uslovi za obavljanje poslova i broj izvršilaca. Gradonačelnik je 1. 10. 2010. godine donio Pravilnik o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10, kojim se uređuje sistem interne kontrole, rada i poslovanja **organa javne uprave** Brčko distrikta BiH, te utvrđuju načela: etičnosti, programiranja, analize rizika, načela adekvatne informacije, izvještavanja, dokumentovanja procedura, odgovornosti, nadzora izvještaja revizije, evaluacije kojima se moraju rukovoditi menadžment i zaposleni u organima javne uprave Brčko distrikta BiH u izvršavanju radnih dužnosti. Članom 34 Pravilnika predviđeno je da su rukovodioci organa uprave dužni u roku od 60 dana od dana potpisivanja ovog pravilnika donijeti uputstvo o primjeni istog. S obzirom na datum donošenja pravilnika kao i rok predviđen za donošenje uputstva o njegovoj primjeni, isti nije imao značajnog uticaja na sistem internih kontrola u 2010. godini. Smatramo da je doneseni Pravilnik uopćen i neprecizan kada je riječ o načinu sprovođenja internih kontrola, odnosno u dijelu koji se odnosi na realizaciju postavljenih ciljeva, kao i blagovremenog identifikovanja i sprečavanja mogućih rizika u poslovanju.

***Potrebno je da Kancelarija doneseni Pravilnik o internoj kontroli uskladi s organizacionim planom, te da isti detaljnije razradi s ciljem uspostavljanja efikasnijeg sistema internih kontrola.***

Prije donošenja prethodno navedenog Pravilnika o internoj kontroli za organe javne uprave, tokom 2010. godine, na snazi je bio Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 01.1-02-046414/08 od 10. 9. 2008. godine, kojim je utvrđena procedura interne kontrole i način njene implementacije u Kancelariji gradonačelnika. Provedenom revizijom ustanovili smo da nije vršena procjena stepena rizika za sve aktivnosti Kancelarije gradonačelnika i predlaganje mjera za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, kao i jasnog definisanja načina vršenja nadzora nad provođenjem kontrolnih postupaka i pisanih internih procedura.

Prethodno navedeno je imalo za posljedicu **sljedeće propuste i nepravilnosti**: neusklađenost Organizacionog plana Kancelarije sa Zakonom o javnoj upravi, neblagovremenost izdavanja Rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti, nepridržavanje usvojenog budžeta za 2010. godinu prilikom isplate bruto plata zaposlenim, nepridržavanje člana 46 stava 3 Statuta Brčko distrikta BiH prilikom imenovanja savjetnika gradonačelnika, nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, nepravilnosti vezane za imenovanje vršioca dužnosti u pogledu potrebnih uslova radnog mjesta, nepridržavanje zakonskih propisa pri prestanku radnog odnosa, neadekvatna dokumentovanost i vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava (računa) na osnovu kojih se vrši obračun putnih troškova, neusklađenost obračuna dnevnica s evidencijom sati provedenih na putu, nepravilno izvršen obračun i isplata novčanih naknada za službeni put u inostranstvo, nepridržavanje Zakona o budžetu u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo za zaposlenike u drugim budžetskim institucijama, nedosljedna primjena Pravilnika o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole izdataka za telefonske usluge, nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira adekvatnog postupka javnih nabavki kojim bi se obezbijedila pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu sačinjavanja narudžbenice ili ugovora u pismenoj formi za nabavke čija je vrijednost veća od

500,00 KM, i Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica odnosno komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, nedovoljno jasna i precizna Odluka o kriterijima za dodjelu grantova u dijelu dokaza o sticanju prava osnovanosti potrebe na dodjelu novčane pomoći, kao i određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u toku jedne fiskalne godine, nepostojanje komunikacije između budžetskih institucija u čijoj je nadležnosti isplata sredstava tekućih grantova, kao i neefikasnost u trošenju sredstava kapitalnog budžeta.

*Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike nastanka materijalne greške za sve analizirane procese, te dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.*

## 5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci u Kancelariji gradonačelnika za 2010. godinu planirani su u iznosu od **9.918.067,54 KM**, a realizovani u iznosu od **9.414.966,17 KM** ili 94,93%, što je prikazano u tabeli 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja. Prvobitnim planom budžeta tekući izdaci su iznosili **9.284.868,94 KM** dok je Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli i amandmanima na budžet navedeni iznos povećan za **633.198,60 KM**.

Izdaci za bruto plate su, Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH, broj: 01-02-264/10 od 14. 7. 2010. godine, povećani za iznos od **549.632,00 KM**, kao nedostajuća sredstva za bruto plate pripravnika angažovanih preko Zavoda za zapošljavanje. Planirani iznos izdataka za ugovorene usluge je, u skladu s Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava smanjen za **426.700,00 KM**, a istim je, također, planirani iznos povećan za **58.100,00 KM**, tako da ukupno smanjenje navedene pozicije iznosi **368.600,00 KM**. Sredstva dobijena smanjenjem ugovorenih usluga su najvećim dijelom, na osnovu Odluka o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava u II, III i IV kvartalu, preraspodijeljena na uvećanje izdataka za grantove neprofitnim organizacijama u iznosu **335.160,00 KM**. Navedeni iznos je, Odlukom o usvajanju amandmana na budžet, dodatno uvećan za **60.000,00 KM**, tako da ukupno povećanje pozicije grantovi neprofitnim organizacijama iznosi **395.160,00 KM**. Grantovi pojedincima su, na osnovu Odluka o usvajanju amandmana na budžet u II i IV kvartalu uvećani za iznos od **6.000,00 KM**, dok je Odlukom o usvajanju amandmana na budžet od 22.07.2010. godine odobren iznos od **50.000,00 KM**, drugim nivoima vlasti, koji se odnosi na pomoć u prevazilaženju šteta od poplava susjednim općinama.

Naprijed navedene izmjene usvojenog budžeta **ukazuju na loše planiranje** budžeta, koje se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, postavljenim ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskog korisnika. Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu se vrši na bazi ostvarenja u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje.

### 5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za ove namjene planirani su u iznosu od **5.385.683,66 KM**, a ostvareni su u iznosu od **5.158.356,87 KM**, što čini **95,78%** planiranog iznosa.

U skladu sa svojim ovlaštenjima, gradonačelnik je, dana 31. 12. 2009. godine, donio novi Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika broj: 01.1-05-042708/09, koji se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine i kojim je utvrđena unutrašnja organizacija, naziv pozicija, kategorizacija radnih mjesta, opis poslova, uslovi za obavljanje poslova i broj izvršilaca. S obzirom da je Budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu usvojen 30. 12. 2009. godine, navedeno ukazuje da planiranje plata nije izvršeno u skladu s članom 4 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom je, u sastavu Kancelarije gradonačelnika, formiran Sektor za informacione tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi regulisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je navedene poslove obavljalo u Pododjeljenju za informatiku.

Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od **1. 2. 2010.** godine, donesenom od gradonačelnika, izvršen je prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** i drugih odjeljenja, a na osnovu Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog Odjeljenja, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Kancelarije gradonačelnika, odnosno Organizacioni plan, kao i Odluka o prenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija, nisu u skladu s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi.

***Potrebno je planiranje bruto plata vršiti u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.***

Gradonačelnik je u skladu s članom 119 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH donio Odluku o reorganizaciji u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000775/10 od **4. 2. 2010.** godine, kojom je izvršena reorganizacija organizacionih jedinica u Kancelariji gradonačelnika, a Organizacioni plan Kancelarije gradonačelnika je usvojen **31. 12. 2009.** godine. S tim u vezi smatramo da je Odluku o reorganizaciji trebalo donijeti prije donošenja Organizacionog plana.

U skladu sa reorganizacijom sektora, odsjeka, službi i službenika za etiku Kancelarije gradonačelnika, došlo je do prekobrojnosti svih službenika odnosno namještenika s danom 31. 12. 2009. godine, koji su bili raspoređeni po dotadašnjim organizacionim jedinicama, te su isti trajno raspoređeni na radna mjesta unutar novih organizacionih jedinica. Rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti su izdata 10. i 11. 2. 2010. godine, odnosno 23, 24. i 29. 6. 2010. godine (Sektor za informacione tehnologije), s početkom primjene od 1. 1. 2010. godine, što ukazuje da su ista izdata 40 dana, odnosno blizu šest mjeseci nakon što su zaposlenici započeli obavljati poslove na radnim mjestima na koja su raspoređeni. Usljed premještanja zaposlenika kod određenog broja zaposlenika došlo je do promjene platnog razreda, odnosno nekima su određeni viši a nekima niži platni razredi u odnosu na prethodno radno mjesto. Također smo ustanovili da su bruto plate zaposlenika raspoređenih usljed prekobrojnosti od januara mjeseca 2010. godine obračunavane i isplaćivane u skladu s novim Organizacionim planom, iako su Rješenja o raspoređivanju izdata u februaru odnosno junu 2010. godine.

***Potrebno je rješenja o raspoređivanju zaposlenika izdavati blagovremeno, kako bi nadležne službe raspolagale podacima o promjeni platnog razreda.***

Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je Rješenjem o raspoređivanju usljed prekobrojnosti, zaposlenik raspoređen na radno mjesto, za koje Budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, nije predviđen period angažovanja, broj izvršilaca niti sredstva za bruto plate. Zaposleniku je istovremeno isplaćivana bruto plata, a da prethodno, sredstva za bruto plate nisu planirana, što je u suprotnosti s članom 6 Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu, koji reguliše ograničenja u izvršavanju izdataka koji nisu planirani. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet broj 01-02-327/10 od **23. 12. 2010.** godine obezbijeđena su nedostajuća sredstva za bruto plate u iznosu od **40.920,00 KM.**

***Potrebno je obračun i isplatu bruto plata vršiti u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.***

Gradonačelnik je, dana 12. 2. 2009. godine donio Odluku o nastavljanju obavljanja dužnosti savjetnika i drugih zaposlenika u Kabinetu gradonačelnika, broj: 01.1-05-004623/09, kojom savjetnici gradonačelnika imenovani u prethodnom mandatu nastavljaju obavljanje svojih dužnosti do postavljanja novih savjetnika aktuelnog gradonačelnika. Tokom mjeseca februara i marta 2009. godine, na osnovu člana 46 stava 3 Statuta Brčko distrikta BiH, gradonačelnik je donio odluke o imenovanju novih savjetnika gradonačelnika za **četiri** izvršioca, dok je peti izvršilac imenovan u augustu iste godine. S obzirom na činjenicu da Skupština Brčko distrikta BiH nije, u propisanom roku od 15 dana stavila veto, kako je to predviđeno prethodno pomenutim članom Statuta Brčko distrikta BiH, odluke gradonačelnika o izboru prethodno pomenutih savjetnika su postale **konačne**. Prilikom izbora savjetnika za informisanje i odnose s javnošću, gradonačelnik nije, nakon Odluke o nastavljanju obavljanja dužnosti savjetnika iz prethodnog mandata, donio odluku kojom bi izbor savjetnika bio **konačan**. Revizijom smo ustanovili da je na osnovu Odluke gradonačelnika o nastavljanju obavljanja dužnosti savjetniku iz prethodnog mandata, vršena isplata bruto plata za 2010. godinu, u ukupnom bruto iznosu od **37.962,60 KM**, bez donesene odluke gradonačelnika kojom bi izbor savjetnika bio konačan, što je u suprotnosti s članom 46 stavom 3 Statuta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da, prilikom izbora savjetnika, odluke gradonačelnika o njihovom imenovanju budu prosljeđene Skupštini Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Odluke o imenovanju savjetnika gradonačelnika i prosljeđivanju iste Skupštini Brčko distrikta BiH.***

Uvidom u Organizacioni plan Kancelarije utvrdili smo nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, odnosno kategorizaciju radnih mjesta (stručni referent), tako da su za isti opis poslova (svakodnevno i efikasno organizovanje sastanaka, ostale pomoćne usluge za potrebe Ureda gradonačelnika) i iste minimalne uslove (srednja stručna sprema, jedna godina radnog iskustva u struci ili šest mjeseci u upravi, poznavanje rada na računaru i položen ispit za rad u organima uprave) **predviđeni različiti platni razredi**. S tim u vezi za **sekretaricu glavnog koordinatora Vlade**, jedan izvršilac, predviđen je platni razred VI-1, a za **sekretaricu savjetnika gradonačelnika** predviđen je platni razred IV-1. Organizacionim planom je također predviđeno, da u odsustvu sekretarice zamjenika gradonačelnika za koju je predviđen platni razred VI-1 i VSS sa 2 godine radnog iskustva, i sekretarice glavnog koordinatora, sekretarica savjetnika gradonačelnika obavlja poslove iz njihove nadležnosti.

***Potrebno je Organizacioni plan Kancelarije uskladiti i obezbijediti vrednovanje istih poslova i radnih zadataka, istih minimalnih i posebnih uslova, istim platnim razredom.***

Uvidom u Organizacioni plan smo također ustanovili da se u sastavu Sektora za koordinaciju politika i opće poslove nalazi: **Odsjek za koordinaciju politika** i **Odsjek za opće poslove**. Odsjekom za koordinaciju politika rukovodi šef Odsjeka za čije radno mjesto je u pogledu posebnih uslova predviđeno da ima ranije iskustvo na rukovodećim poslovima. Odsjekom za opće poslove rukovodi šef Odsjeka za čije radno mjesto u pogledu posebnih uslova **nije predviđeno da ima ranije iskustvo na rukovodećim poslovima**. Prethodno navedeno ukazuje da su u pomenutim odsjecima unutar istog sektora, za istu poziciju i platni razred, predviđeni različiti posebni uslovi. Odlukom broj: 33-01.1-003821/10 od **18. 5. 2010.** godine na radno mjesto šefa Odsjeka za koordinaciju politika je imenovan vršilac dužnosti koji nije ispunjavao posebne uslove koji se odnose na **potrebno ranije iskustvo** na rukovodećim poslovima, a što je suprotno predviđenim uslovima u organizacionom planu, odnosno članu 45a stavu 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, koji predviđa da vršilac dužnosti mora ispunjavati uslove radnog mjesta utvrđene organizacionim planom. Za bruto plate, po tom osnovu, do kraja budžetske 2010. godine isplaćeno je ukupno **20.962,20 KM**.

***Potrebno je, prilikom imenovanja vršioca dužnosti, pridržavati se uslova predviđenih organizacionim planom i Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja predviđenih posebnih uslova radnog mjesta.***

U prethodnom pasusu smo naveli činjenicu da je Sektor za koordinaciju politika i opće poslove organizovan na način da se isti sastoji iz dva odsjeka: **Odsjek za koordinaciju politika** i **Odsjek za opće poslove**. Uvidom u Knjigu budžeta za 2010. godinu i Organizacioni plan, utvrdili smo neslaganje u pogledu naziva radnog mjesta. Knjigom budžeta planirana je pozicija pod nazivom šef Odsjeka za pravne poslove koja nije predviđena Organizacionim planom. S druge strane, Knjigom budžeta nije planirana pozicija pod nazivom šef Odsjeka za koordinaciju politika, a koja je predviđena Organizacionim planom Kancelarije.

***Potrebno je, prilikom planiranja bruto plata u Knjizi budžeta, dosljedno se pridržavati Organizacionog plana.***

**Troškovi naknada zaposlenih** u 2010. godini planirani su u iznosu od **167.087,00 KM**, a realizovani u iznosu od **113.764,39 KM** ili 68,09%. Od realizovanog iznosa, **93.508,99 KM** se odnosi na naknade za privremene i povremene poslove (naknada za rad u Disciplinskoj komisiji, naknada za rad Komisije za polaganje ispita za rad u organima uprave). Članovima disciplinske komisije je, tokom 2010. godine isplaćeno **39.632,45 KM**.

Članom 1 Odluke o imenovanju disciplinske komisije u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, je imenovano devet članova komisije, od kojih je jedan predsjednik i jedan zamjenik predsjednika. Članom 3 iste odluke je regulisano da disciplinska komisija radi u vijeću od tri člana, kojim predsjedava predsjednik ili njegov zamjenik u odsustvu predsjednika. Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da se naknada isplaćuje svakog mjeseca, svim članovima disciplinske komisije bez obzira da li su isti, kao članovi vijeća, učestvovali u radu Komisije.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da dio Izvještaja o radu Disciplinske komisije sadrži samo imena osoba (članova Disciplinske komisije) koji su prisustvovali sjednici, a dio i podatke o broju održanih rasprava. Navedeno upućuje na zaključak da tokom određenih mjeseci Disciplinska komisija nije održavala rasprave, a da je naknada isplaćivana za svaki mjesec.

***Potrebno je internim aktima regulisati isplatu naknade za rad, samo za članove Komisije koji su učestvovali u radu vijeća i to za mjesece u kojima je ista održavala rasprave.***

Članom 117 tačkom d) Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da službeniku, namješteniku prestaje radni odnos u službi kad navrší 65 godina života i 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno od godina života. Članom 118 istog zakona je regulisano da gradonačelnik donosi rješenje o prestanku radnog odnosa u roku od tri dana od nastupanja okolnosti koje su razlog za prestanak radnog odnosa. Također, članom 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH je predviđeno da su **rukovodioci organa uprave** dužni odmah, a najkasnije u roku od tri dana od nastupanja okolnosti za prestanak radnog odnosa **uputiti zahtjev** za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa Pododjeljenju za ljudske resurse s tačno naznačenim okolnostima i datumom prestanka radnog odnosa.

Revizijom smo utvrdili da je službenik u Sektoru za informacione tehnologije, u skladu s članom 117 Zakona o državnoj službi u organima uprave, u aprilu 2010. godine, stekao uslove za prestanak radnog odnosa (penzionisanje). Pregledom dokumentacije smo ustanovili, da rukovodilac organa uprave (Kancelarije gradonačelnika), nije uputio zahtjev za izradu rješenja o prestanku radnog odnosa, kako je to predviđeno članom 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeni službenik nije penzionisan do kraja 2010. godine, nego je nastavljena isplata bruto plata u ukupnom iznosu od **27.280,00 KM**. Nakon provedene reorganizacije u

Kancelariji gradonačelnika, a u skladu s novim organizacionim planom, službeniku je dana 23. 6. 2010. godine izdato Rješenje o trajnom premještanju s početkom primjene od 1. 1. 2010. godine.

***Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Instrukciju o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa.***

### **5.2.2. Putni troškovi**

Budžetom za 2010. godinu planirani su putni troškovi u iznosu od **121.993,00** KM a ostvareni u iznosu od **114.633,74** KM ili 93,97%. Od navedenog iznosa se na troškove dnevnica u zemlji odnosi 33.098,60 KM, na troškove dnevnica u inostranstvu 33.375,00 KM, troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu 15.663,02 KM, na troškove prevoza u inostranstvu 14.220,43 KM, na troškove smještaja za službena putovanja u zemlji 10.901,18 KM i ostalo.

Tokom pregleda dokumentacije koja se odnosi na troškove dnevnica u zemlji i inostranstvu smo utvrdili sljedeće nepravilnosti:

- Isplata po nalogu za prenos sredstava od 10. 2. 2010. godine u iznosu od **850,00** KM, za službeno putovanje u Sarajevo sa zadatkom „Obuka o oružju za masovno uništenje u okviru ATA (Al terrorism Assistance) trening programa. Putovanje izvršeno u periodu od 17. 1. 2010. u 17 sati do 5. 2. 2010. u 9 sati. Na putu provedeno 358 sati i isplaćeno 15 dnevnica (15 radnih dana po 50,00 KM) u iznosu od 750,00 KM. Iznos od 100,00 KM se odnosi na isplatu po Nalogu za službeno putovanje 4. 2. 2010. godine na Vlašić radi prisustvovanja seminaru na temu „Elektronsko poslovanje“. Vrijeme polaska na seminar 5. 2. 2010. godine (petak) u 12 sati a dan povratka 7. 2. 2010. godine u 15 sati (nedjelja). Na putu proveden 51 sat i isplaćene dvije dnevnicе. Nema potpisa likvidatora, šefa računovodstva (samo nalogodavac).
- Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 19. 3. 2010. godine u iznosu od **125,00** KM za službeno putovanje u Sarajevo sa zadatkom „**službeno**“. Putovanje izvršeno u periodu od 14. 3. 2010. u 15 sati do 16. 3. 2010. u 23 sata. Na putu provedeno 56 sati i isplaćene 2,5 dnevnicе po 50,00 KM što iznosi od 125,00 KM, što je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja, član 4, koji predviđa da se jedna dnevnicа obračunava za svaka 24 sata provedena na putu, a za službeno putovanje koje traje od 8 do 12 sati, pola dnevnicе. U konkretnom slučaju proizilazi da je isplaćeno pola dnevnicе više. Nema potpisa likvidatora niti šefa računovodstva (samo nalogodavac). Pregledom dokumentacije smo također uočili da za ovo putovanje nisu nastali (knjiženi) troškovi smještaja, ne postoji pozivnica odnosno obavještenje o održavanju seminarа, niti je u izvještaju o obavljenom putovanju obrazloženo zašto nema troškova smještaja.
- Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 24. 3. 2010. godine u iznosu od **125,00** KM za službeno putovanje u Sarajevo. Isplata izvršena na osnovu Naloga za službeno putovanje broj 98/10 od 17. i 18. 3. 2010. sa zadatkom „**službeno**“, „Efikasna koordinacija pomoći“. Putovanje izvršeno u periodu od 17. 3. 2010. u 14 sati do 18. 3. 2010. u 20 sati i 30 min. Na putu provedeno 30 sati i 30 minuta, na osnovu čega je isplaćena 1,5 dnevnicа po 50,00 KM što iznosi od 75,00 KM, što je također u suprotnosti s Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja, član 4 jer je isplaćeno pola dnevnicе više. Pregledom dokumentacije smo također uočili da i za ovo putovanje nisu nastali, odnosno knjiženi troškovi smještaja, ne postoji pozivnica odnosno obavještenje o održavanju seminarа, niti je u izvještaju o obavljenom putovanju obrazloženo zašto nema troškova smještaja. Druga isplata se odnosi na Nalog za službeno putovanje od 23. 3. 2010. godine na iznos od 50,00 KM. Nema potpisa likvidatora niti šefa računovodstva (samo nalogodavac).
- Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 27. 9. 2010. godine u iznosu od **154,00** KM, za službeno putovanje u Zagreb, Sarajevo i Mostar. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da za službeni put u Zagreb nije donesena Odluka o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo. Novčana naknada za službeno putovanje u inostranstvo je isplaćena na osnovu **Odluke o odobravanju** isplate troškova

- službenog putovanja u inostranstvo broj: 13-01.1-004734/10 od 15. 9. 2010. godine. Član 6 stav 3 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja predviđa da se na službeno putovanje u inostranstvo ne može otputovati prije donošenja odluke o odobravanju troškova službenog putovanja.
- Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 15. 1. 2010. godine u iznosu od **862,96 KM**, za službeno putovanje u Australiju (Melburn-Camvera) u periodu od 5. 1. do 6. 1. 2010. godine, radi posjete predstavnika Brčko distrikta **Veleposlanstvu BiH** u Australiji. Na putu provedeno **38 sati** i isplaćene dvije dnevnicе. Iznos od 290,86 KM se odnosi na troškove smještaja, po računu ABN 17065560885, koji nije potpisan, a iznos od 332,10 KM se odnosi na troškove za taksi vožnju. U prilogu nema kopije računa niti drugog dokaza da je taksi vozilo korišteno. Putni nalog nije potpisan od šefa računovodstva niti likvidatora (ima potpis nalogodavca). U prilogu se nalazi kursna lista i broj vlasnika tekućeg računa. Po našem mišljenju navedeno putovanje nije adekvatno dokumentovano, ne postoji pisani dokument (knjigovodstvena isprava) o nastalim izdacima za troškove prevoza, troškovi prenoćišta nisu vjerodostojni iz razloga što račun nije potpisan niti ovjeren (na računu je naznačeno da su boravile dvije odrasle osobe i jedno dijete). Osim toga broj sati provedenih na putu nije adekvatan i dovoljan da se takvo putovanje obavi, a prilikom obračuna punih dnevnica nije se vodilo računa da se iste obračunavaju od časa prelaska granice države na koju se naknada odnosi.
  - Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 15. 4. 2010. godine u iznosu od **1.434,00 KM**, za službeno putovanje u Bukurešt, Rumunija u periodu od 9. 4. do 11. 4. 2010. godine, radi prisustva seminaru na temu „Lokalno zaduživanje u zemljama jugoistočne Evrope“. Prema Nalogu za službeno putovanje broj: 128/10 od 8. do 10. 4. 2010. godine, na putu je provedeno **48 sati i isplaćene tri dnevnicе**. Pregledom putnog računa ustanovili smo da je vrijeme polaska 9. 4. 2010. godine u 8 sati i 30 minuta a vrijeme povratka ispravljano i nečitko. Međutim, nedvojbeno možemo zaključiti da isplata novčane naknade za službeno putovanje nije u skladu s brojem obračunatih sati, odnosno da je isplaćeno više.
  - Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 16. 6. 2010. godine u iznosu od **719,55 KM**, za službeno putovanje u London, Engleska u periodu od 9. 6. do 13. 6. 2010. godine, radi posjete firmi „Thorn Lighting“. Na putu proveden 101 i po sat i isplaćene četiri dnevnicе. Putni nalog nema potpis likvidatora. U prilogu se nalazi **kopija računa** broj: 2010/8651 od **10. 6. 2010. godine**, ispostavljenog od Hotela „Antunović“ u iznosu od 887 kuna, odnosno 239,55 KM, što opet dokazuje činjenicu da se **prilikom obračuna punih dnevnica nije se vodilo računa da se iste obračunavaju od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine**, kako je to regulisano članom 5 stavom 2 Odluke o izmjeni Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine. Dnevnicа za službeno putovanje u inostranstvo u iznosu od 120,00 KM se trebala obračunati od 10. 6. 2010. godine, jer se za boravak u Hrvatskoj obračunava dnevnicа u iznosu od 50,00 KM.
  - Isplata po nalogu za prijenos sredstava od 15. 10. 2010. godine, u ukupnom iznosu od **2.520,00 KM**, za službeno putovanje u Barcelonu (Kraljevina Španija) u periodu od 21. 9. do 28. 9. 2010. godine, radi odlaska na Kongres materinske i novorođenačke smrti. Analizom dokumentacije smo ustanovili, da je isplata putnih troškova u iznosu 2.520,00 KM vršena zaposlenicima Odjeljenja za zdravstvo, na teret budžeta za 2010. godinu, s organizacionog koda Kancelarije gradonačelnika. Navedeno finansiranje za potrebe druge budžetske institucije je u suprotnosti s članom 9 stavom 1 Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu, po kome se sredstva budžeta osiguravaju budžetskim korisnicima koji su u budžetu određeni za nosioce sredstava po pojedinim pozicijama. Također, troškovi prevoza i troškovi smještaja za službeno putovanje u inostranstvo, u ukupnom iznosu od **11.043,00 KM**, za pomenute zaposlenike su isplaćeni s organizacionog koda Kancelarije gradonačelnika, što je suprotno odredbama člana 9 stava 1 istog zakona.

Provođenjem detaljne analize transakcija troškova vezanih za službena putovanja uočili smo da prateća dokumentacija ne pruža razumno uvjerenje da se događaj desio, odnosno da je trošak stvarno nastao. S tim u vezi izražavamo sumnju u samo postojanje poslovnih razloga koji su inicirali službeno putovanje. Ovo također upućuje na zaključak da interna kontrola ili ne postoji ili nije učinkovita u sprečavanju ili otkrivanju pogrešaka.



*Potrebno je u potpunosti poštovati Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu obračuna sati i pripadajuće naknade troškova službenog putovanja.*

*Potrebno je obračun troškova službenog putovanja vršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene dokumentacije, kako je to predviđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je, prilikom obračuna i isplate naknada troškova službenog putovanja, naknada troškova smještaja i naknada troškova prevoza zaposlenicima, pridržavati se Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu finansiranja izdataka budžetskog korisnika koji je određen za nosioca sredstava.*

### **5.2.3. Izdaci za energiju**

Izdaci za energiju su planirani u iznosu od **49.400,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **44.893,30 KM** i odnose se na izdatke za električnu energiju u Inspektoratu i Sektoru za informacione tehnologije. Za ostale organizacione jedinice u sastavu Kancelarije gradonačelnika izdaci za električnu energiju se evidentiraju i plaćaju na teret Kancelarije za upravljanje javnom imovinom. Pregledom ulaznih faktura za električnu energiju ustanovili smo da se u Kancelariji ne vrši provjera stanja brojila i suštinska kontrola faktura, niti postoji pisana procedura provjere potrošnje električne energije. Prethodno navedeno nije u skladu s članom 5, stavovima 4 i 5 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine.

*Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole vjerodostojnosti knjigovodstvene isprave.*

*Potrebno je, s ciljem upravljanja troškovima, uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije, te istu dokumentovati.*

### **5.2.4. Izdaci za komunalne usluge**

Izdaci za komunalne usluge su planirani u iznosu od **125.790,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **90.519,28 KM** ili 71,96%, od čega se na izdatke za telefonske i poštanske usluge i internet odnosi **45.299,53 KM** ili **50,04%** ukupno realizovanih komunalnih usluga. Članom 6, dio treći, korištenje telefona i internet usluga, Pravilnika o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH, regulisano je da za svaki telefonski broj koji ima izlaz na međugradsku i međunarodnu mrežu, rukovodeći službenici zadužuju po jednog podređenog službenika ili namještenika, za kontrolu korištenja telefona i interneta. Spisak zaduženih lica rukovodeći službenik dostavlja gradonačelniku a nadzor nad upotrebom telefona i internet usluga se vrši po vertikalnoj liniji. Članom 7 (Kontrola) je predviđeno da svaka pojedinačna faktura za telefonske usluge u iznosu većem od **100,00 KM** podliježe kontroli putem telefonskog listinga. Pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da spisak lica zaduženih za kontrolu nije sačinjen, niti su računi u iznosu većem od 100,00 KM kontrolisani na način predviđen članom 7 Pravilnika.

*Potrebno je dosljedno poštovati Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH, u dijelu kontrole telefonskih računa.*

### 5.2.5. Izdaci za nabavku materijala

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 63.380,00 KM, a izvršeni u iznosu od 54.676,45 KM ili 86,27%, i isti se odnose na nabavku kancelarijskog i kompjuterskog materijala, sitnog inventara i materijala za čišćenje. Na osnovu dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je dio nabavki vršen direktnim sporazumom, u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Članom 8, stavom 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH broj: 01-014-010394/07 od 28. 5. 2007. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/07) je regulisano da se direktni sporazum za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM smatra zaključenim prihvatanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi. Revizijom smo utvrdili da prilikom provođenja nabavki po direktnom sporazumu nije poštovan pomenuti član Internog pravilnika, odnosno ne postoje narudžbenice, niti ugovori u pismenoj formi.

***Potrebno je, prilikom provođenja direktnog sporazuma, dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.***

### 5.2.6. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **1.618.687,00** KM, a ostvarene u iznosu od **1.449.073,82** KM ili 89,52%. U okviru ugovorenih usluga su realizovane: ostale ugovorene usluge u iznosu od **282.500,00** KM, realizacija Programa proslave Dana distrikta u iznosu od **277.281,20** KM, usluge medija u iznosu od **198.236,72** KM, usluge reprezentacije u iznosu od **193.854,81** KM, konsultantske usluge u iznosu od **159.855,88** KM, Program marketinških aktivnosti na privlačenju potencijalnih investitora u iznosu od **69.591,60** KM, izrada elaborata u iznosu od **69.493,03** KM, troškovi reklamnog materijala i poklona u iznosu od **53.311,54** KM, troškovi hotelskog smještaja u iznosu od **21.419,00** KM, usluge štampanja 13.088,44 KM, usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni u iznosu od **12.858,67** KM i drugo.

U okviru obilježavanja 10-godišnjice Brčko distrikta BiH, izvršena je nabavka usluga pripreme i realizacije VI Festivala „Dječija mašta može svašta“ u iznosu od **29.900,00** KM. Kancelarija gradonačelnika je, dana 16. 2. 2010. godine, uputila Odjeljenju za stručne i administrativne poslove (Pododjeljenju za javne nabavke) obrazloženje za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku navedene usluge. Istog dana je izvršena konsultacija s predstavnikom ponuđača (pozvan je samo jedan ponuđač) o terminu pregovaračkog postupka, kada je i upućen poziv ponuđaču da dostavi pretkvalifikacionu dokumentaciju i inicijalnu ponudu, a najkasnije do 17. 2. 2010. Uvidom u Izvještaj o analizi i ocjeni ponude od 18. 2. 2010. godine, utvrdili smo da je ponuđač Udruženje građana iz Bijeljine i da nema profesionalno zaposlenih radnika. Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-000839/10-1 je potpisan 7. 3. 2010. godine i članom 3 je predviđeno da je rok za izvršenje ugovorenih usluga također 7. 3. 2010. godine.

Član 2 stav 15 Zakona o javnim nabavkama BiH definiše da pojam “dobavljač”, “pružalac usluge” i “izvođač radova”, podrazumijeva svakog privrednog subjekta, koji može biti fizičko ili pravno lice ili grupa takvih lica koja na tržištu nudi robe, usluge ili radove. S tim u vezi možemo konstatovati da se Udruženje građana ne može smatrati privrednim subjektom, kako je to predviđeno prethodno navedenim članom, jer isto ne posluje na profitnoj osnovi.

***Potrebno je nabavke vršiti otvorenim postupkom, a ostale postupke primjenjivati samo u ekstremnim i izvanrednim okolnostima.***

***Potrebno je, prilikom izvršenja nabavke i dodjeljivanja ugovora, dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira kvalifikovanog ponuđača u postupku nabavke.***

Povodom organizovanja obilježavanja 10-godišnjice Brčko distrikta BiH izvršena je nabavka usluga **promotivne kampanje** u iznosu od **56.682,99 KM**, kao i organizovanje **centralne ceremonije** za potrebe Kancelarije gradonačelnika u iznosu od **58.058,91 KM**. Oba ugovora su dodijeljena po provedenom konkurentskom postupku bez objave obavještenja, potpisana sa istim dobavljačem, istog datuma (**5. 3. 2010**) i sa istim rokom izvršenja usluge (8. 3. 2010. godine). Prethodno ukazuje na činjenicu da je ugovorni organ vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što je suprotno članu 6 stavu 8 istog zakona.

Uvidom u ponudu koja se odnosi na organizaciju promotivnih aktivnosti utvrdili smo, da je prema istoj planiran početak promotivne kampanje dana 16. 2. 2010. godine dostavljanjem tekstova o obilježavanju, organizaciji i sadržajima novinskim agencijama iz oba entiteta, zatim 1. 3. 2010. godine postavljanjem deset bilboarda, i konačno 8. 3. 2010. godina emitovanjem promotivnog video spota, koji bi se morao početi raditi najkasnije od 10. 2. 2010. godine. Navedeno ukazuje da je ugovor potpisan nakon obavljenih promotivnih aktivnosti predviđenih u ponudi.

Revizijom smo također ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke u skladu s članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine. Također smo utvrdili da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije.

***Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka.***

***Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.***

***Potrebno je, u skladu s Instrukcijom, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.***

Nabavka usluga dizajna, pripreme i izrade promotivnog materijala – promocija ekonomskih potencijala Brčko distrikta BiH za potrebe Kancelarije gradonačelnika u iznosu **58.230,90 KM**, izvršena je po konkurentskom zahtjevu bez objave obavještenja za dostavu ponuda (sva tri ponuđača su iz Sarajeva).

Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-002096/10-1 je potpisan **24. 5. 2010.** godine i isti članom 3 predviđa da je rok izvršenja ugovorenih usluga 30 dana od dana uvođenja u posao od strane korisnika usluga. Uvidom u otpremnicu br.: 179/2010 utvrdili smo da je ugovorena količina (500 komada) DVD - promo filmova isporučena **29. 4. 2010.** godine, dakle prije potpisivanja ugovora, što nas upućuje na zaključak da se poslovi dodjele ugovora o javnim nabavkama provode na način koji ne osigurava transparentnost, nepristrasnost i jednak odnos prema svim stranama, odnosno da nije obezbijedena konkurencija u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.***

**Nabavka usluga pripreme realizacije 15.** Evropske smotre srpskog folkloru za potrebe Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH izvršena je od Udruženja građana u iznosu od **80.000,00 KM**. Gradonačelnik je Pododjeljenju za javne nabavke, dana 10. 5. 2010. godine, uputio Obrazloženje za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci usluga u kojem se navodi da će predmetne usluge realizovati **22. i 23. 5. 2010.** godine, što znači da je kompletna procedura javnih nabavki uključujući i potpisivanje ugovora, trebala biti obavljena do naprijed navedenog datuma. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora broj 13-01.1-002529/10 od 18. 5. 2010. godine, je dana 24. 6. 2010.

godine, potpisan Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-002529/10-1, po kojem se u članu 2 utvrđuje cijena usluge u iznosu od **80.000,00 KM s uključenim porezom** na dodatu vrijednost. S obzirom na činjenicu da Udruženje građana odnosno davalac usluga nije bio u sistemu PDV-a, dana **20. 7. 2010.** godine je donesena Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o dodjeli ugovora broj: 13-01.1-002529 kojom se mijenja član 1 stav 2 i glasi da je ukupna cijena nabavke **bez uračunatog poreza** na dodanu vrijednost 80.000,00 KM. Na osnovu navedene Odluke je dana **21. 7. 2010.** godine sačinjen novi Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-002529/10-1, u kome je u članu 2 utvrđena cijena u iznosu od 80.000,00 KM, bez uračunatog poreza na dodanu vrijednost.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je i ova usluga izvršena prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Član 2 stav 15 Zakona o javnim nabavkama BiH definiše da pojam “dobavljač”, “pružalac usluge” i “izvođač usluga”, podrazumijeva svakog privrednog subjekta, koji može biti fizičko ili pravno lice ili grupa takvih lica koja na tržištu nudi robe, usluge ili radove. S tim u vezi možemo konstatovati da se Udruženje građana ne može smatrati privrednim subjektom, kako je to predviđeno gore navedenim članom, jer isto ne posluje na profitnoj osnovi.

***Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika na vrijeme uputi zahtjev za pokretanje odgovarajućeg postupka javnih nabavki i preduzme sve mjere kako bi se, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, osigurala pravična i aktivna konkurencija, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.***

Nabavka konsultantskih usluga (Izrada stručnog mišljenja o ponudi firme WTE, u vezi s projektom „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH – projektovanje, rekonstrukcija i izgradnja) ugovorena je u iznosu od **28.762,16 KM**, a izvršena u iznosu od **14.381,07**. Projektni zadatak urađen od **Odjeljenja za komunalne poslove** je podrazumijevao:

- izradu stručnog mišljenja o idejnom konceptu uređaja za prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH,
- izradu stručnog mišljenja o ponudi odabranog ponuđača za projekt „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“,
- izradu stručnog mišljenja o idejnom rješenju odabranog ponuđača za projekt.

Postupak nabavke je proveden po konkurentskom zahtjevu bez objave obavještenja, za dostavu ponuda na koji su pozvana tri ponuđača iz Zagreba. Nakon odabira najpovoljnijeg ponuđača zaključen je Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-001884/10-1 dana 19. 5. 2010. godine. Član 2 Ugovora predviđa da će korisnik usluga platiti iznos u visini **50%** vrijednosti ugovora što iznosi **14.381,07 KM**, nakon potpisivanja istog, a ostatak ugovorenog iznosa nakon završetka ugovorenih usluga. Član 3 Ugovora predviđa da je rok za izvršenje ugovorenih usluga 30. 10. 2010. godine. Član 7 Ugovora predviđa da korisnik usluga ima pravo jednostranog raskida ugovora i zadržati pravo na naknadu prouzrokovane štete, ukoliko se davalac usluga ne pridržava odredaba ugovora. U junu mjesecu 2010. godine je od dobavljača sačinjeno Stručno mišljenje o Idejnom konceptu uređaja za prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH koje se odnosi na tačku 1 projektnog zadatka. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je dana 1. 12. 2010. godine došlo do sporazumnog raskida Ugovora o pružanju usluga gdje se konstatuje da je dio projektnog zadatka pod tačkom 1 izvršen od dobavljača i da je istom isplaćen iznos od **14.381,07 KM**, i da za obje strane sva ostala prava i obaveze, predviđene ugovorom, prestaju. Dakle, iz sporazumnog raskida ugovora se ne mogu vidjeti razlozi raskida Ugovora, razlozi za nepoštivanje roka za izvršenje usluge, niti mogućnost ostvarenja prava na naknadu prouzrokovane štete.

***Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika dosljedno pridržava ugovorenih odredbi, kako u pogledu pridržavanja rokova za izvršenje usluga, tako i u dijelu mogućnosti ostvarenja prava na naknadu štete.***

Nabavka usluga Izrade studije izvodljivosti za projekt „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“ je pokrenuta Zahtjevom za nabavku broj: 110008 od 28. 4. 2010. godine, potpisanim od gradonačelnika. Projektni zadatak predviđa izradu PEST analize projekta, SWOT analizu projekta i zaključak i preporuke, i isti je potpisan od gradonačelnika. Nakon provedenog konkurentskog zahtjeva bez objave obavještenja, za dostavu ponuda na kome su učestvovala tri ponuđača (dva iz Austrije i jedan iz Hrvatske), od strane gradonačelnika, je potpisan Ugovor o pružanju usluga broj: 13-01.1-003436/10-1 od 15. 7. 2010. godine, na ukupan iznos od **57.208,03 KM**. Revizijom smo ustanovili da odgovorna osoba nije imenovala lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke u skladu s članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine. Također smo utvrdili da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije.

***Potrebno je, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovati lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave.***

### 5.2.7. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2010. godinu planirani su u iznosu od **2.176.160,00 KM**, a ostvareni u iznosu **2.171.832,15 KM** ili **99,80%** od planirane veličine. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose 2.110.832,15 KM, grantovi drugim nivoima vlade 50.000,00 KM i grantovi pojedincima iznose 11.000,00 KM. Struktura isplaćenih grantova se nalazi u prilogu ovog izvještaja (tabela broj 3).

Gradonačelnik je 17. 4. 2008. godine donio Odluku o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika broj: 01.1-05-017853/08, kojom se utvrđuju kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje nevladinim i drugim neprofitnim organizacijama, kao i fizičkim licima. Članom 4 stavom 2 navedene odluke je regulisano da gradonačelnik iz granta neprofitnim organizacijama može finansirati i pokroviteljstvo održavanja značajnih kulturnih, sportskih i drugih manifestacija **koje se održavaju** u Distriktu BiH. Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika broj: 01.1-05-017853/08 od 11. 3. 2010. godine, je došlo do izmjene navedenog člana tako da gradonačelnik iz granta neprofitnim organizacijama može finansirati i pokroviteljstvo održavanja značajnih kulturnih, sportskih i drugih manifestacija koje su od **značaja** za Brčko distrikt. Izmjenom Odluke se dodaje novi stav 3 koji glasi: „Neprofitne organizacije su dužne gradonačelniku Brčko distrikta BiH dostaviti izvještaj o načinu utroška dodijeljene novčane pomoći“.

Analizom navedene Odluke i Izmjene Odluke o kriterijima za dodjelu grantova smo utvrdili da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna u dijelu dokaza o sticanju prava na dodjelu novčane pomoći, zatim osnovanosti potrebe za dodjelom novčane pomoći, određivanja iznosa i broja isplata novčane pomoći u toku jedne fiskalne godine, kao i određivanja obaveze neprofitnih organizacija u dijelu izvještavanja o dodijeljenim i utrošenim sredstvima novčane pomoći.

Pregledom dokumentacije vezane za dodjelu novčanih pomoći smo utvrdili da se kod jednog broja korisnika **jednokratnih** novčanih pomoći isplata ponavlja u toku godine više puta i da su isplaćeni iznosi veći od maksimalnog iznosa koje je definisao član 6 Odluke o kriterijima (10.000 KM). S tim u vezi ne može se potvrditi da je dodjela grantova neprofitnim i drugim organizacijama vršena u skladu s Odlukom o kriterijima.

***Potrebno je preduzeti aktivnosti da se provedbenim propisima jasno definišu korisnici i kriteriji za dodjelu grantova.***

Također smo utvrdili da u Kancelariji gradonačelnika ne postoji evidencija i kontrola o ostvarenim pravima na jednokratnu novčanu pomoć ostvarenu u drugim Odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH koja vrše dodjelu istih vrsta novčanih pomoći u toku godine. Na ovaj način postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na jednokratnu novčanu pomoć u više Odjeljenja. Mišljenja smo da je potrebno odrediti mehanizme kojim će se pojačati kontrola izdvajanja novčanih sredstava za neprofitne organizacije i fizička lica iz više budžetskih institucija.

***Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu novčane pomoći, uspostaviti adekvatan sistem komunikacije unutar budžetskih institucija koje vrše dodjelu istih.***

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Planom budžeta za **2010.** godinu Kancelariji gradonačelnika, odobren je iznos kapitalnog budžeta od **1.471.760,68 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2010.** godine iznosi **114.105,25 KM**, što predstavlja **7,75%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2010.** godini nije na zadovoljavajućem nivou.

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2007, 2008, 2009. i 2010.** godini ustanovili smo da Kancelarija gradonačelnika nije sačinjavala plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, što je imalo negativnog uticaja na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u **2007. - 2010.** godini nisu realizovana u iznosu od **2.157.126,87 KM**. Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2007. - 2010.** godine iznosila su **3.106.692,32 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **949.565,45 KM**, što čini **30,57%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

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

***Planiranje sredstava potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.***

***Potrebno je donijeti Plan nabavki roba, usluga i radova i pridržavati se istog, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.***

***Potrebno je, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.***

## **6. KOMENTAR**

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine broj: 01-02-03-13-230/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se očitovala dopisom broj: 13-002432/11 od 10. 6. 2011. godine i dostavila Primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju daje obrazloženje, s tim što naglašavamo činjenicu da, iako u primjedbama stoji da se kao prilog dostavlja kopija računa, kopija poziva ili kopija akta iz „Lotusa“, kojima bi se uticalo na izmjenu nalaza, isti nisu dostavljeni.

Primjedba vezana za izdatke za bruto plate nije prihvaćena iz razloga što Kancelarija gradonačelnika nije, u toku revizije i u ostavljenom roku za očitovanje, dokumentovala postojanje ranijeg radnog iskustva na rukovodećim poslovima. Budžetska implikacija imenovanja vršioca dužnosti utvrđena je u iznosu od **20.962,20 KM**, zbog toga što je bruto plata **imenovanog zaposlenika** Budžetom za 2010. godinu planirana kod drugog budžetskog korisnika - Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, a isto nije predmet ove revizije i ne može se stavljati u odnos za izračunavanje neto efekata.

Primjedbe vezane za izdatke za naknade, putne troškove i tekuće grantove nismo prihvatili s obzirom da se obrazloženja temelje na nepostojanju konkretnih kriterija i ograničenja u postojećim pravilnicima i procedurama a donošenje istih je u nadležnosti Kancelarije. Konstatacije i preporuke koje je revizorski tim dao na osnovu izvršene revizije temelje se na INTOSAI revizorskim standardima, tačkaama 27, 31 i 39 kojima je revizorskim institucijama dato ovlaštenje da u revizorskim izvještajima od revidiranih subjekata traže da uspostave mjerljive i jasne kriterije i ciljeve pri donošenju podzakonskih akata a prilikom njihovog provođenja je potrebno aфирmisati uspostavu dobre prakse s ciljem racionalnog i transparentnog raspolaganja javnim sredstvima.

Primjedbe vezane za ugovorene usluge nismo uvažili iz razloga što dodatna obrazloženja o opravdanosti primjene pregovaračkog postupka u očitovanju nisu potkrijepljena novim dokazima koji bi uticali na izmjenu konstatacija i preporuka datih u Nacrtu izvještaju.

**Tim za reviziju**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

**Savo Grujić, dipl. oec.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**



Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2010. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2010. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	4.715.521,08	-87.476,42 +549.632,00 +40.920,00	5.218.596,66	5.044.592,48	96,67
611200	Naknada troškova zaposl.	167.087,00	-	167.087,00	113.764,39	68,09
<b>611000</b>	<b>Ukupne plate i naknade</b>	<b>4.882.608,08</b>	<b>503.075,58</b>	<b>5.385.683,66</b>	<b>5.158.356,87</b>	<b>95,78</b>
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslod. i ost. dopr.</b>	<b>188.620,86</b>	<b>-3.499,06</b> <b>+21.985,28</b> <b>+1.636,80</b>	<b>208.743,88</b>	<b>187.102,04</b>	<b>89,63</b>
	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>2.488.640,00</b>	<b>-341.160,00</b>	<b>2.147.480,00</b>	<b>1.897.675,11</b>	
613100	Putni troškovi	114.993,00	+7.000,00	121.993,00	114.633,74	93,97
613200	Izdaci za energiju	56.000,00	-6.600,00	49.400,00	44.893,30	90,88
613300	Izdaci za komun. usluge	122.290,00	+3.500,00	125.790,00	90.519,28	71,96
613400	Nabavka materijala	42.980,00	+20.400,00	63.380,00	54.676,45	86,27
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	33.990,00	+15.600,00	49.590,00	45.452,18	91,66
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	52.500,00	-1.460,00	51.040,00	51.028,08	99,98
613700	Izdaci za tekuće održavanje	50.300,00	-	50.300,00	33.994,92	67,58
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	28.300,00	-11.000,00	17.300,00	13.403,34	77,48
<b>613900</b>	<b>Ukupno ugovorene usluge</b>	<b>1.987.287,00</b>	<b>-368.600,00</b>	<b>1.618.687,00</b>	<b>1.449.073,82</b>	<b>89,52</b>
<b>614000</b>	<b>Tekući grantovi</b>	<b>1.725.000,00</b>	<b>+451.160,00</b>	<b>2.176.160,00</b>	<b>2.171.832,15</b>	<b>99,80</b>
<b>614100</b>	<b>Grantovi dr. nivoima vlade</b>	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00	100,00
<b>614200</b>	<b>Grantovi pojedincima</b>	5.000,00	+6.000,00	11.000,00	11.000,00	100,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	1.720.000,00	+395.160,00	2.115.160,00	2.110.832,15	99,80
	<b>U K U P N O rashodi</b>	<b>9.284.868,94</b>	<b>+633.198,60</b>	<b>9.918.067,54</b>	<b>9.414.966,17</b>	<b>94,93</b>
821300	Nabavka opreme	684.648,25	+787.112,43	1.471.760,68	39.126,19	2,66
	<b>UKUPAN BUDŽET</b>	<b>9.969.517,19</b>	<b>1.420.311,03</b>	<b>11.389.828,22</b>	<b>9.454.092,36</b>	<b>83,00</b>

**Budžet kapitalnih potreba**

**Tabela br. 2**

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2010. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2010. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2010. (6/3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		862.497,56	446.005,30	12.749,02	458.754,32	403.743,24	53,19	1,48
2008.	403.743,24	508.825,04	331.787,72	11.513,31	343.301,03	165.524,01	67,47	2,26
2009.	165.524,01	263.609,04	18.540,99	14.863,86	33.404,85	230.204,19	12,67	5,64
2010.	230.204,19	1.471.760,68	-	114.105,25	114.105,25	1.357.655,43	7,75	7,75
	<b>799.471,44</b>	<b>3.106.692,32</b>	<b>796.334,01</b>	<b>153.231,44</b>	<b>949.565,45</b>	<b>2.157.126,87</b>	<b>30,57</b>	<b>-</b>

**Tabela br. 3**

## Grantovi neprofitnim organizacijama

Redni broj	Naziv korisnika	Iznos
	Ured za reviziju javne uprave Institucija u Brčko distriktu BiH	
1.	MZ Gredice II	500,00
2.	MZ Ražljevo	16.000,00
3.	Udruženje za borbu protiv šećerne bolesti	2.000,00
4.	FK Jedinstvo Brčko	35.000,00
5.	Stonoteniski klub Brka 2007	3.000,00
6.	Skupština Evropskih regija	7.598,40
7.	Župa Sniježne Gospe Poljaci	6.000,00
8.	ŽOK Jedinstvo	38.000,00
9.	Šahovski klub Jedinstvo 1954	6.000,00
10.	Klub borilačkih sportova Lokomotiva	5.000,00
11.	Omladinski centar Vermont	32.000,00
12.	Udruženje roma Romski san	6.000,00
13.	Odbojkaški klub Mladost Ražljevo	5.000,00
14.	Franjevački Samostan Sv. Ante Padovanski Dubrave	56.000,00
15.	Srpsko udruženje za krivičnopravnu teoriju i praksu, Beograd	10.000,00
16.	Udruženje psihijatarata Tuzlanskog kantona Tuzla	1.500,00
17.	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	3.000,00
18.	Biciklistički klub "BSK" Banja Luka	9.000,00
19.	Srpska pravoslavna Crkvena opština Brčko	455.000,00
20.	Medžlis islamske zajednice Brčko	503.000,00
21.	Vrhbosanska nadbiskupija-brčanski dekanat	390.000,00
22.	Župa Sv. Franje Asiškog, Gornji Zovik	55.000,00
23.	Župni ured Ulice	10.000,00
24.	Župa kraljice Sv. Krunice, Krepšić	20.000,00
25.	Župa Sv. Ante Padovanskog, Boće	20.000,00
26.	Župa Sv. Antuna Pustinjaka, Gorice	20.000,00
27.	Udruženje porodica šehida i poginulih boraca Brčko distrikta BiH	60.000,00
28.	Odbojkaški savez BiH	15.000,00
29.	Udruga dragovoljaca i veterana domovinskog rata HVO H-B	5.500,00
30.	Unija veterana Brčko distrikta BiH - JOB	5.000,00
31.	Udruženje veterana boračke organizacije RS	6.000,00
32.	AMK Thunder, Boderište	3.000,00
33.	MZ Donje Dubravice	3.000,00
34.	AMK Silver Wings	5.000,00
35.	Savez studenata ekonomskog fakulteta Brčko	10.000,00
36.	Civitas Sarajevo	20.000,00
37.	AMK Bihamk Brčko	15.000,00
38.	Teniski klub Prohema Brčko	10.000,00
39.	Atletski klub Brčko	15.000,00
40.	MZ Laništa	3.000,00
41.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	500,00
42.	Bošnjačka zajednica kulture "Preporod"	16.300,00
43.	Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoakt. substanc. Smoluća	1.500,00
44.	Udruženje žena "Okrugli sto" Brčko	1.000,00
45.	Udruženje nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Bošnjaka	9.000,00
46.	HNK Dinamo 75	1.500,00
47.	Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH	2.000,00
48.	Udruženje sportskih veterana 2009 Sandići	5.000,00
49.	KUD Osman Rešidović Brka	8.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH