

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: 01-02-03-13-117/11

R: 010-02; 03-02/11

## IZVJEŠTAJ

### O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, maja 2011. godine

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2010. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>6</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU .....</b>	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE.....</b>	<b>7</b>
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	8
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade.....</i>	<i>9</i>
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva .....</i>	<i>9</i>
5.2.3. <i>Ugovorene usluge.....</i>	<i>10</i>
5.2.4. <i>Izvršenje budžeta kapitalnih potreba .....</i>	<i>10</i>
<b>7. KOMENTAR.....</b>	<b>10</b>
<b>6. PRILOZI .....</b>	<b>12</b>



## ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST

ŠEFU ODJELJENJA  
ERMINU DŽINDIĆU

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Odjeljenja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

#### Odgovornost revizora / revizorki

Naša odgovornost je 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, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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 je uključila sprovođenje postupaka s ciljem da se pribave revizorski dokazi o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem da se osmisle revizorski postupci koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem da se izrazi odvojeno mišljenje 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 za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte u roku koji nalaže Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. Izvještaja).**
- **Izdaci za bruto plate i naknade planirani u većem iznosu za 50.313,00 KM u odnosu na broj popunjenih pozicija (tačka 5.2.1. Izvještaja).**
- **Prijem zaposlenika nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.1. Izvještaja).**
- **Priznavanje izdataka za benzin i dizel-gorivo u iznosu od 24.213,67 KM vršeno je bez validne dokumentacije (original otpremnice) koja bi potvrdila nastale izdatke (tačka 5.2.2. Izvještaja).**
- **Izdaci za troškove reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM, nisu trošeni u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji (tačka 5.2.3. Izvještaja).**

### **Mišljenje**

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost u periodu 1. 1. – 31. 12. 2010. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

## REZIME DATIH PREPORUKA

*Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s članom 34 Pravilnika o internoj kontroli koji je donio gradonačelnik, donese uputstvo o njegovoj primjeni.*

*Potrebno je obezbijediti da se dosljedno primijeni Zakon o prostornom planiranju i građenju u dijelu donošenja podzakonskih normativnih akata, iz člana 152 stava 2.*

*Potrebno je planiranje sredstava za bruto plate i naknade vršiti na osnovu stvarno potrebnih pozicija koje će biti popunjene tokom godine, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u redovnoj proceduri u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*

*Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti na osnovu validnih dokumenata (original otpremnice) u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju u dijelu ograničenja reprezentacije.*

*Zbog efikasnijeg trošenja odobrenog budžeta kapitalnih potreba potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po pojedinačnim projektima.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2010. GODINU**

### **1. UVOD**

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost (u daljnjem tekstu: Odjeljenja) obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

### **2. OPĆI DIO**

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- preventivno djelovanje i spašavanje ljudi i materijalnih dobara ugroženih: požarom, akcidentnim i drugim nesrećama, poplavama, saobraćajnim nesrećama, poslove civilne zaštite i zaštite od prirodnih nepogoda, poslove deminiranja, uklanjanja i uništavanja neeksplozivnih ubojnih sredstava i minsko-eksplozivnih sredstava, poslove osmatranja i obavještanja, poslove fizičko-tehničkog obezbjeđenja Vladinih objekata i institucija, kao i druge poslove iz djelokruga zaštite i spašavanja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene poslove od strane Vlade i gradonačelnika Brčko distrikta BiH,
- kontrolu tehničke dokumentacije, izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekata, rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti pravnih i fizičkih lica, preduzeća i drugih pravnih lica u oblasti izrade tehničke dokumentacije i građenja, izdaje saglasnosti na mjere i normative Zakona o zaštiti od požara predviđene u tehničkoj dokumentaciji,
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

Pododjeljenje za javnu sigurnost i

Pododjeljenje za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad.

Odjeljenje je krajem 2009. godine donijelo novi Organizacioni plan Odjeljenja za javnu sigurnost broj: 01.1-05-03270717/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja van snage Organizacioni plan Odjeljenja za javnu sigurnost donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacioni plan se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine.

Na dan 31. 12. 2010. godine Odjeljenje je imalo 121 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2010. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja s važeći zakonima i drugim relevantnim propisima, namjensko korištenje budžetom odobrenih sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

**Cilj revizije** je da sprovođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Odjeljenja, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

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

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija sprovodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

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

Izveštaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu, dostavljen je krajem jula 2010. godine. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izveštaju revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu, broj: 02-01.2-001230/10 od 10. 11. 2010. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti utvrdili smo, da Odjeljenje nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- Sistem internih kontrola nije uspostavljen u dijelu donošenja pravilnika koji regulišu redovnu djelatnost Odjeljenja i isti su u fazi donošenja,
- Odjeljenje u 2010. godini nije donijelo akt o procjeni rizika i plan upravljanja rizicima Odjeljenja i pored preporuke koja je data u prethodnoj reviziji,
- Odjeljenje nije u roku predviđenim Zakonom o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH donijelo podzakonske akte čije je donošenje predviđeno Zakonom.

Realizovane preporuke po provedenoj reviziji su:

- Dosljedna primjena ZJNBiH u dijelu provođenja transparentnih postupaka javnih nabavki,
- Donesen je dinamički plan realizacije budžeta kapitalnih potreba po kvartalima za 2010. godinu.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola<sup>1</sup> na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je da obezbijedi razumno uvjerenje u vezi sa postizanjem ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjeljenje je donijelo pravilnike za uspostavljanje sistema internih kontrola i to:

- Pravilnik o internoj kontroli troškova reprezentacije,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova službenog putovanja,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova telefona i internet usluga,
- Pravilnik o internoj kontroli kancelarijskog poslovanja,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova kancelarijskog materijala i opreme i
- Pravilnik o kontroli rada službenika i namještenika Odjeljenja.

---

<sup>1</sup> Sistem internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu obezbjeđenja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i blagovremenu izradu pouzdanih finansijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315) Sistem internih kontrola obuhvata i druga pitanja osim onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sistema, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Provedenom revizijom smo utvrdili da su navedeni pravilnici uopćeni, te ne definišu ograničenja u pojedinim troškovima, ne preciziraju nadzor nad provođenjem pravilnika niti procjenu stepena rizika za sve aktivnosti i mjere za sprečavanje slučajnih i namjernih pogrešaka.

Također, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije donijelo uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 koji je donio gradonačelnik 1. 10. 2010. godine, što je u suprotnosti s članom 34 istog Pravilnika. Navedenim članom je propisano da Odjeljenje u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika, donese Uputstvo o njegovoj primjeni. Uputstvom o primjeni Pravilnika o internoj kontroli, Odjeljenje je trebalo detaljnije regulisati: funkcije i zadatke interne kontrole, vrste internih kontrola (upravljačka, administrativna i računovodstvena), postupke procjene rizika i pristup informacijama, odnosno imenovanje osoba zaduženih za praćenje procesa interne kontrole (interne kontrolore). Nedonošenje navedenog Uputstva, uticalo je na nedostatke u donesenim pravilnicima Odjeljenja o internim kontrolama, koji su uopćeni, te ne definišu ograničenja u pojedinim troškovima, ne preciziraju nadzor nad provođenjem pravilnika, niti procjenjuju stepen rizika za sve aktivnosti i mjere u sprečavanju slučajnih i namjernih grešaka.

***Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s članom 34 Pravilnika o internoj kontroli koji je donio gradonačelnik, donese Uputstvo o primjeni istog.***

Nedostatci internih kontrola imali su za posljedicu sljedeće propuste i nepravilnosti u obavljanju utvrđene djelatnosti Odjeljenja:

- Neadekvatno planiranje bruto plata i naknada koje nisu planirane u skladu sa stvarnim potrebama jer 3 planirane pozicije nisu popunjene tokom 2010. godine. Navedeni nedostatak uzrokovan je neuspostavljanjem: organizacije, politika i procedura koji se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima i sl., kako je to propisano odredbama člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Prijem pojedinih zaposlenika nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, nego je na upražnjeno mjesto izvršeno premještanje zaposlenika iz drugog odjeljenja.
- Priznavanje ulaznih računa za troškove goriva i reprezentacije nije vršeno na osnovu validne dokumentacije.
- U postupku izrade Plan rada za 2010. godinu, Odjeljenje nije uključilo finansijsko vrednovanje planiranih zadataka i aktivnosti, kako bi isti mogli prepoznati i identificirati u planiranom budžetu, što je u suprotnosti s članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, kojim je propisano da: "Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnost, a zasniva se na prethodnom iskustvu, **ciljevima i zadacima**, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika." Osim navedenog Planom rada Odjeljenja, predviđeno je donošenje 11 pravilnika iz člana 153 stava 2 Zakona o prostornom planiranju i građenju, što Odjeljenje do kraja 2010. godine nije učinilo. Zbog nedonošenja Pravilnika iz člana 153 stava 2 pomenutog Zakona, za primjenu istog, nisu detaljno uređene oblasti: provjera bitnih zahtjeva građevine (član 67), ovlaštenja za utvrđivanje tehničke dozvole (član 72), projektant (član 85), izrada elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla (član 86), izvođač (član 87), nadzorno tijelo (član 88), revident projekta (član 89) i sl., u rokovima kako je to propisano istim Zakonom.

***Potrebno je obezbijediti da se dosljedno primijeni Zakon o prostornom planiranju i građenju u dijelu donošenja podzakonskih normativnih akata, iz člana 152 stava 2.***

## **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Odjeljenje je blagovremeno podnijelo zahtjev za tekući budžet po pododjeljenjima i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 4.431.089,40 KM. Rebalansom budžeta tekući budžet je smanjen za 238.520,21 KM, tako da je odobreni tekući budžet Odjeljenja za 2010. godinu u iznosu od 4.192.569,19 KM.

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH



Smanjenje tekućeg budžeta se sastoji od: smanjenja bruto plata i naknada u iznosu od 53.520,21 KM, i izdataka za materijal i usluge u iznosu od 200.000,00 KM.

Na poziciji doprinosa poslodavca došlo je do probijanja planiranog izvršenja u iznosu od 12.569,57 KM ili 13,84%, zbog isplate beneficiranog radnog staža deminerima. Sredstva za te namijene su bila planirana na poziciji bruto plata i naknada.

Na poziciji grantova rebalansom budžeta uvećana su sredstva za 15.000,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja dat je u tabeli broj 1 ovog izvještaja.

### **5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade**

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 2.299.742,60 KM, a realizovani su u iznosu 2.132.420,03 KM ili 92,72% izvršenja. Predviđeni broj pozicija prema Organizacionom planu je 127 zaposlenika. Budžetom za 2010. godinu odobrena su sredstva za 124 zaposlenika. Stanje sa 31. 12. 2010. godine je 121 zaposlenik tj. 3 planirane pozicije nisu popunjene u toku 2010. godine, te je na poziciji bruto plata i naknada planirano više sredstava za navedene 3 pozicije u iznosu od 50.313,00 KM, a što je u suprotnosti s članom 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili, da je Sporazumom o privremenom premještanju zaposlenika, zaključenog između Odjeljenja i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom i Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH o privremenom premještanju od 3. 7. 2009. godine, zaposlenik Kancelarije za upravljanje javnom imovinom premješten u Odjeljenje na 3 mjeseca. Isti je u Odjeljenju privremeno raspoređen na poziciju višeg stručnog saradnika za budžet i finansije, koja je utvrđena Organizacionim planom Odjeljenja, što je suprotno članu 44 stavovima 1 i 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedenim odredbama člana 44 predviđeno je da, premještaj službenika iz jednog u drugi organ uprave, može bit izvršen unutar iste kategorije, odnosno iste ili približne složenosti poslova (stav 1), te da se premještaj vrši u slučajevima privremenog povećanja obima posla i zamjene odsutnog službenika, odnosno namještenika (stav 2).

Odlukom o privremenom premještanju od 7. 10. 2009. godine zaposleniku je produžen privremeni premještaj na navedenu poziciju. U drugoj Odluci privremeni premještaj je izvršen bez ograničenja i traje duže od 6 mjeseci u toku dvije godine, što je u suprotnosti s članom 44 stavom 5 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Napominjemo da je do marta 2010. godine zaposlenik primao platu radnog mjesta na koje je raspoređen, a nakon toga platu srednje stručne spreme (sa koje je izvršen privremeni premještaj) iako i dalje obavlja poslove višeg stručnog saradnika za budžet i finansije, za koje je prema Organizacionom planu predviđena VSS ekonomskog smjera.

***Potrebno je planiranje sredstava za bruto plate i naknade vršiti na osnovu stvarno potrebnih pozicija koje će biti popunjene tokom godine, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je popunjavanje upražnjenih pozicija vršiti u redovnoj proceduri u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.***

### **5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva**

Izdaci za ove namjene planirani su u iznosu od 30.600,00 KM a realizovani su u iznosu od 24.213,67 KM ili 79,13% izvršenja. Nabavka goriva vršena je u sklopu zajedničke nabavke za sva odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da su uz fakture priložene kopije otpremnica a ne originali.

S obzirom na to da ne postoje interne kontrole u ovoj oblasti, postoji mogućnost da se ista otpremnica fakturiše više puta, što je suprotno članu 51 Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

***Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti na osnovu validnih dokumenata (original otpremnice) u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.***

### **5.2.3. Ugovorene usluge**

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od 1.407.300,00 KM, a realizovane u iznosu od 1.104.801,42 KM ili 78,51% izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizovane su usluge reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM. Revizijom izdataka za reprezentaciju utvrđeno je da su priznavani računi za reprezentaciju, koji ne sadrže ovjerene priloge od korisnika reprezentacije, niti obrazloženja u koju svrhu je korištena reprezentacija, a što je suprotno članu 9 Pravilnika o poklonima i reprezentaciji. Također, utvrđeno je da su sredstva reprezentacije iz restorana, koji se nalazi u zgradi Vlade, trošena u periodu za 4 mjeseca pojedinačno u većem iznosu od 500,00 KM, što je suprotno članu 10 Pravilnika o poklonima i reprezentaciji.

***Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o poklonima i reprezentaciji u dijelu priznavanja izdataka za reprezentaciju u dijelu ograničenja reprezentacije.***

### **5.2.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba**

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2010. godinu iznosi 735.000,00 KM, a izvršenje 76.491,00 KM, ili 10,41% plana (tabela br. 2 iz priloga izvještaja).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2008. - 2010. godine iznose 736.403,55 KM, a izvršenje u istom period iznosi 463.586,93 KM, ili 57,21% plana (tabela br. 2).

U 2010. godini je za nabavku stalnih sredstava ukupno utrošeno 200.743,58 KM kapitalnih sredstava, i to: 44.520,00 KM kapitalnog budžeta 2008. godine, 79.732,58 KM kapitalnog budžeta 2009. godine i 76.491,00 KM kapitalnog budžeta 2010. godine.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna budžetska sredstava u 2010. godini, realizovana uglavnom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje je sačinilo Plan realizacije budžeta po kvartalima za 2010. godinu broj: 13-12-002609 od 8. 2. 2010. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim budžetom za 2010. godinu. Plan sadrži zbirne iznose realizacije kapitalnog budžeta po kvartalima a ne po pojedinačnim projektima.

***Zbog efikasnijeg trošenja odobrenog budžeta kapitalnih potreba potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po pojedinačnim projektima.***

## **6. KOMENTAR**

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2010. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih primjedbi i komentara na nalaze revizije.

S obzirom na to da Odjeljenje, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, smatramo da ono nema primjedbi, tako da Nacrt bez korekcija postaje Izvještaj.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

---

---

## **6. PRILOZI**

## Realizacija tekućeg budžeta za 2010. godinu

Tabela 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	% Izvrš. 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plate	2.283.914,80	-13.000,02		2.270.914,60	2.118.158,17	93,27
2.	Naknade troškova zaposlenih	68.828,00	-40.000,00	-	28.828,00	14.261,86	49,46
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	91.356,60	-520,00	-	90.836,59	103.406,16	113,84
4.	Putni troškovi	11.700,00	-		11.700,00	10.992,59	93,94
5.	Izdaci za energiju	20.000,00	-	+12.000,00	32.000,00	30.449,92	95,15
6.	Izdaci za komunalne usluge	13.100,00	-	+5.500,00	18.600,00	14.286,58	76,80
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	82.325,00	-	+5.000,00	87.325,00	84.450,25	96,70
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	22.600,00	-	+8.000,00	30.600,00	24.213,67	79,12
9.	Izdaci za tekuće održavanje	148.625,00	-	+18.000,00	166.625,00	160.833,25	96,52
10.	Izdaci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	32.840,00	-	-	32.840,00	20.857,20	63,51
11.	Ugovorene usluge	1.655.800,00	-200.000,00	-48.500,00	1.407.300,00	1.104.801,42	78,51
12.	Grantovi		+15.000,00		15.000,00	15.000,00	100,00
	Ukupno	4.431.089,40	241.529,52	0,00	4.192.569,19	3.701.711,07	88,29

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine ukupni kapitalni budžet	Ostatak na dan 31. 12. 2010. godine	% ostvarenja u 2010. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31. 12. 2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1.	2008.	314.190,55	197.937,70	44.520,00	242.459,70	71.30,85	14,17	77,17
2.	2009.	150.799,93	64.903,65	79.732,58	144.636,23	6.163,70	52,87	95,91
3.	2010.	735.000,00	0,00	76.491,00	76.491,00	658.509,00	10,41	10,41
<b>4.</b>	<b>Ukupno</b>	<b>1.199.990,48</b>	<b>262.843,35</b>	<b>200.743,58</b>	<b>463.586,93</b>	<b>736.403,55</b>	<b>16,73</b>	<b>38,63</b>