

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

Broj: 01-02-03-13-186/12
R: 08-02; 09-02/12

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, maja 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2011. GODINU	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	7
5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	8
5.2.1. Ugovorene usluge	9
5.2.2. Tekući grantovi	9
5.2.3. Subvencije privatnim preduzećima	11
5.3. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama	11
5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	12
6. KOMENTAR.....	13
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	14

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

**ODJELJENJE ZA PRIVREDNI RAZVOJ,
SPORT I KULTURU
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH**

Šefu Odjeljenja, Peri Gudeljeviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.-31.12.2011.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa 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 Odjeljenja.

Odgovornost revizora/revizorki

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 sa 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 sa 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 u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Upraznjena radna mjesta nisu popunjavana u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uslova za raspisivanje javnog konkursa.*
- *Nisu poštivane procedure nabavke i potpisivanja ugovora kako bi se obezbijedila transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.*
- *Prilikom provođenja procedure javnih nabavki nisu jasno i precizno definisani svi elementi koji utiču na visinu troškova.*
- *Odjeljenje nije precizno odredilo namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršilo kontrolu korištenja sredstava.*
- *Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu poštivanja rokova pravdanja dodijeljenih sredstava.*
- *Odjeljenje nije svakih šest mjeseci vršilo kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještavalo gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom (3) Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.*
- *Nije vršena naplata penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova, u slučaju prekoračenja rokova.*

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2011.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je Pravilnik o internoj kontroli dograditi u dijelu procjene rizika najznačajnijih transakcija, te usvojiti procedure za eliminisanje istog.*
- *Potrebno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uslova za raspisivanje javnog konkursa.*
- *Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabavki i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabavki, jasno i precizno definisati sve elemente koji utiču na visinu troškova.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa usvojenim Planom rada, blagovremeno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadaci Odjeljenja.*
- *Potrebno je da Odjeljenje preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je u javnom pozivu i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava.*
- *Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju Izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku.*
- *Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu opravdanosti dodjele sredstava.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti adekvatan sistem komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*
- *Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom 3 Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je, u skladu sa ugovorom o pružanju usluga, imenovati nadzor za praćenje izvršenja ugovorenih obaveza.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je, s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta kao ugovornog organa, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obaveze naručioca radova.*
- *Potrebno je, u slučaju prekoračenja rokova, vršiti naplatu penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova.*

•

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. 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 šesti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- pozorišta, galerije, kulturna udruženja, manifestacije i biblioteku,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenja broj 01.1-05-042052/09 od 23. 12. 2009. godine je došlo do uvođenja novog radnog mjesta – radnik na održavanju opreme i objekata sportskih dvorana – četiri izvršioaca. U skladu sa izmjenama i dopunama Organizacionog plana u Odjeljenju je predviđeno ukupno **36** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2011. godine Odjeljenje imalo **35** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2011. 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 Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa 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 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 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. 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:

- poštivanje Odluke o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- preciznije određivanje namjene prilikom raspodjele sredstava grantova i u skladu s istom vršenje kontrole korištenja sredstava,
- postojanje adekvatnog sistema komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu sredstava grantova,
- dostavljanje Izvještaja o utrošku sredstava grantova u predviđenom roku od strane korisnika granta, te dokumentovanje utroška novčanih sredstava vjerodostojnom dokumentacijom.

Ostale preporuke iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za privredni razvoj, sport i kulturu rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru planiranih budžetskih sredstava. Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja odjeljenja s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu se sastoji od Pododjeljenja za privredni razvoj i Pododjeljenja za turizam, kulturu i sport. Prema Organizacionom planu Odjeljenja, Pododjeljenja u svom sastavu nemaju unutrašnjih organizacionih cjelina.

Odjeljenje je u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-02-027785/09 od 31. 8. 2009. godine, kojim je stavljen van snage Pravilnik o procedurama interne kontrole trošenja budžetskih sredstava u Odjeljenju broj: 13-052-002560/07-2 od 31. 10. 2007. godine i ispravka pravilnika broj: 13-05-000296/09 od 6. 1. 2009. godine.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura i način implementacije interne kontrole u odjeljenju za: troškove reprezentacije i poklona, službena putovanja, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme, korištenje telefona, korištenje službenih vozila i rad službenika i namještenika u Odjeljenju.

Navedeni Pravilnik je usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne može biti osnova za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Isti je dosta formalizovan i uopćen, s obzirom da ne sadrži metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija (kao što su subvencije privatnim preduzećima i tekući grantovi) izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Potrebno je Pravilnik o internoj kontroli dograditi u dijelu procjene rizika najznačajnijih transakcija, te usvojiti procedure za eliminisanje istog.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2011. godinu planirani su u iznosu od **9.263.218,25** KM, a realizovani u iznosu od **9.163.436,89** KM ili **98,92%**, što je prikazano u tabeli 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Dana **11. 4. 2011.** godine je donesena Odluka o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenja broj: 01-014-023080/07 od 7. 12. 2007. godine, kojom se dodaje nova pozicija, po kategorizaciji **javni službenik II kategorije** i platni razred **VIII-1**, sa minimalnim i posebnim uslovima VSS- društveni smjer i **dvije godine radnog** iskustva u struci ili jedna godina u upravi. Odlukom o kategorizaciji radnih mjesta u organima uprave Brčko distrikta BiH za kategoriju „Javnog službenika II kategorije” propisano je minimalno 5 godina radnog iskustva u struci, a ne dvije godine kako je to predviđeno pomenutom Odlukom o izmjeni i dopuni. Iz tog razloga je, dana **25. 4. 2011.** godine donesena nova Odluka o izmjeni Odluke o usvajanju Organizacionog plana, kojom se mijenjaju uslovi za navedenu poziciju i predviđaju sljedeći uslovi: VSS – akademija umjetnosti - studijski program likovne umjetnosti ili akademija likovnih umjetnosti i **minimalno 5 godina** radnog iskustva u struci. U skladu sa izmijenjenim uslovima je, dana 23. 6. 2011. godine, raspisan Javni konkurs za prijem u radni odnos. Isti je, dana **3. 8. 2011.** godine, poništen, iz razloga izmjene Odluke o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Nakon poništenja Javnog konkursa, dana 2. 9. 2011. godine, donesena je Odluka o izmjeni Odluke o usvajanju organizacionih planova organa javne uprave Brčko distrikta BiH, kojom se **mijenjaju** minimalni i posebni uslovi za datu poziciju, tako da isti glase: javni **službenik IV kategorije, platni razred VII-5, minimalno 1 godina radnog iskustva**. Međutim, ponovni javni konkurs za prijem u radni odnos nije mogao biti raspisan zbog **neusklađenosti** predviđenog platnog razreda u Odluci o izmjeni Odluke o usvajanju organizacionih planova organa javne uprave i predviđenog platnog razreda za navedenu poziciju u Knjizi budžeta Brčko distrikta za 2011. godinu.

Sve naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da zbog čestih izmjena Odluka o usvajanju organizacionih planova organa javne uprave Brčko distrikta BiH i Odluka o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i njihove neusklađenosti sa Knjigom budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu **nije došlo do popune** navedenog radnog mjesta, iako su svi uslovi za raspisivanje konkursa, predviđeni članom 29 stavom 1 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (da je radno mjesto predviđeno Organizacionim planom, da je isto upražnjeno i da su u Budžetu odobrena sredstva za plate i doprinose) **bili ispunjeni** još **25. 4. 2011.** godine.

S obzirom na specifičnost radnog mjesta, što podrazumijeva brigu i čuvanje umjetničkih djela velike vrijednosti, kao i okolnost da je licu koje je radilo na tom radnom mjestu prestao radni odnos radi odlaska u penziju, bilo je neophodno da se u najkraćem vremenskom periodu popuni upražnjena pozicija, kako je i bilo predviđeno Odlukom o izmjeni Odluke o realizaciji Plana zapošljavanja u upravi Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uslova za raspisivanje javnog konkursa.

5.2.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge za 2011. godinu planirane su u iznosu od **1.307.500,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **1.274.343,67 KM**, odnosno **97,46%** planirane veličine. U okviru ovih usluga izvršene su i usluge prevoza građana u iznosu od **51.215,65 KM**.

Nakon provedenog otvorenog postupka Odjeljenje je zaključilo Okvirni sporazum broj: 13-000439/11-1 od 26. 7. 2011. godine, na osnovu koga će se zaključivati pojedinačni ugovori za nabavku usluga i to:

- LOT 1 - Prevoz osoba na teritoriji BiH, u iznosu od **28.500,00 KM**,
- LOT 2 Prevoz osoba na teritoriji Hrvatske, Srbije i Crne Gore, u iznosu od **13.000,00 KM**, i Okvirni sporazum broj: 13-000439/11-2, od 27. 7. 2011. godine za
- LOT 3 – Prevoz osoba na teritoriji Evropske unije u iznosu **13.500,00 KM**.

Okvirnim sporazumima su definisane i jedinične cijene prevoza po kilometru bez uračunatog PDV-a i to za: LOT 1- **1,20 KM**, LOT 2- **1,70 KM** i za LOT 3- **2,17 KM**. Članom 3 Okvirnih sporazuma je definisano da se isti zaključuju za period do 31. 12. 2011. godine, **računajući od dana njegovog obostranog potpisivanja**.

Na osnovu okvirnog sporazuma, dana **6. 10. 2011.** godine, potpisan je Ugovor o pružanju usluga za prevoz osoba na teritoriji BiH, na iznos od **19.980,32 KM**, dok je dana **20. 9. 2011.** godine ispostavljena faktura na isti iznos. Za prevoz osoba na teritoriji Evropske unije, je dana **24. 8. 2011.** godine potpisan Ugovor o pružanju usluga na iznos od **7.753,41 KM**, dok je dana **11. 8. 2011.** ispostavljena faktura na isti iznos.

Uvidom u dokumentaciju koja je priložena uz naprijed navedene fakture („Putni nalog za autobus“ izabranog prevoznika i Zahtjeve kulturno-umjetničkih društava za obezbjeđenje prevoza njihovih članova), **ustanovili smo da su usluge prevoza vršene u periodu februar – septembar 2011. godine, što ukazuje na činjenicu da su usluge prevoza vršene prije nego što je provedena procedura i potpisan okvirni sporazum, odnosno ugovor o pružanju usluga.**

Analizirajući obrazac „Putni nalog za autobus“ utvrdili smo da je kod jednog broja naloga u koloni „relacija kretanja“ upisano sjedište prevoznika, kao polazna i krajnja stanica kretanja. Za drugi broj putnih naloga kao polazna i krajnja stanica kretanja je upisano sjedište kulturno-umjetničkog društva za čije je članove prevoz obezbijeden. Također, pređeni kilometri nisu ovjereni od strane vozača. S tim u vezi možemo zaključiti da tenderskom dokumentacijom i ugovorom nije precizirana polazna stanica izabranog prevoznika (da li je to njegovo sjedište ili sjedište kulturno-umjetničkog društva). Iz svega navedenog je prevozniku ostala mogućnost da proizvoljno unosi polaznu i krajnju stanicu relacije kretanja, što utiče na ukupan broj pređenih kilometara na osnovu kojih se vrši obračun troškova prevoza.

Potrebno je, radi osiguranja efikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, proceduru javnih nabavki i potpisivanja ugovora provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je, prilikom provođenja procedure javnih nabavki, jasno i precizno definisati sve elemente koji utiču na visinu troškova.

5.2.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2011. godinu planirani su u iznosu od **6.928.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu **6.927.671,71 KM** ili **100%** od planirane veličine.

Usvojenim budžetom za 2011. godinu u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu planirano je na ime grantova neprofitnim organizacijama **5.038.000,00 KM**, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od **120.000,00 KM**. U okviru grantova namijenjenih neprofitnim organizacijama planiran je i iznos

od **1.000.000,00** KM Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za podsticanje zapošljavanja. Uvidom u Plan rada Odjeljenja za **2011.** godinu smo utvrdili da je Odjeljenje planiralo da aktivno učestvuje u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na izradi i sprovođenju Programa novog zapošljavanja i zapošljavanja pripravnika za **2011.** godinu za preduzeća i preduzetnike u cilju stimulanja zapošljavanja. Ove aktivnosti, u skladu s Planom rada, podrazumijevaju izradu Pravilnika o novom zapošljavanju u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, kao i prenos predviđenih grant sredstava za ovu namjenu Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. Cilj navedenih aktivnosti je otvaranje oko **300** novih radnih mjesta. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da je Odjeljenje, dana 23. 12. 2011. godine, izvršilo prenos sredstava Zavodu za zapošljavanje, ali aktivnosti definisane Planom rada Odjeljenja u smislu realizacije projekta zapošljavanja pripravnika **nisu završene do kraja godine.** S obzirom na aktuelnost namjene planiranih sredstava, kao i vrijeme koje je potrebno da bi se odobrena sredstva realizovala, **mišljenja smo da treba blagovremeno pokrenuti sve aktivnosti za realizaciju odobrenih sredstava, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja.** Smatramo da nisu stvorene pretpostavke za prenos sredstava za navedene namjene.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s usvojenim Planom rada, blagovremeno pokrene sve aktivnosti kako bi se ostvarili planirani ciljevi i zadaci Odjeljenja.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, dana 15. 4. 2011. godine, donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2011. godinu. Članom 2 Odluke o utvrđivanju kriterija je regulisano korištenje sredstava od strane udruženja iz oblasti sporta, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za redovan rad i rezultate rada, kao i za održavanje manifestacija, projekte i nagrade.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. S tim u vezi možemo konstatovati da Odjeljenje ne vrši kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši kontrolu korištenja sredstava.

Istim članom (33 Odluke), je također, definisano da su udruženja i pojedinci obavezni uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 28. 4. 2011.** godine), dostaviti Odjeljenju izvještaj o realizaciji projekata za 2010. godinu. U slučaju da se ne dostavi izvještaj s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvještaju ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, nemaju pravo učestvovanja u odobravanju sredstava za narednu godinu. Međutim, članom 3 Ugovora o dodjeli novčanih sredstava s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama, koji se zaključuje između davaoca sredstava (Odjeljenja) i korisnika sredstava (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) je regulisano da će korisnik sredstava najkasnije **do kraja prvog kvartala naredne godine,** za prethodnu godinu, sačiniti i dostaviti izvještaj o realizaciji plana, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava.

Iz prethodnog se može zaključiti da rokovi predviđeni za dostavu izvještaja o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i javnom pozivu za raspodjelu novčanih sredstava, nisu međusobno usklađeni. Također smo, na osnovu dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu u predviđenom roku opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom, odnosno Javnim pozivom.

Potrebno je u javnom pozivu i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava.

Potrebno je da udruženja koja su dobila novčana sredstva grantova, dostavljaju Izvještaj o utrošku istih u predviđenom roku.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu opravdanosti dodjele sredstava.

Također smo utvrdili da u Odjeljenju ne postoji evidencija i kontrola u dijelu podnošenja zahtjeva i dodjele sredstava grantova pojedincima i grantova neprofitnim organizacijama u odnosu na ostvarene tekuće grantove u drugim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, koja vrše dodjelu istih vrsta grantova u toku godine. Na ovaj način postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava 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 tekućih grantova uspostaviti adekvatan sistem komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

5.2.3. Subvencije privatnim preduzećima

Subvencije privatnim preduzećima za 2011. godinu planirane su u iznosu od **1.650.000,00** KM, a ostvarene u iznosu **1.649.858,71** KM ili **99,99%** od planirane veličine.

Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH predviđa da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta, a radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta, a s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva. Članom 19 Zakona je regulisano da za ostvarivanje olakšica preduzeća i preduzetnici moraju ispunjavati određene uslove kao što su: moraju biti osnovani i registrovani u skladu s propisima Distrikta, da je sjedište preduzeća ili preduzetnika locirano na teritoriji Distrikta, da najmanje 50% od ukupnog broja zaposlenih mora da budu lica koja imaju prebivalište u Distriktu, da su izmirili poreze, doprinose i druge obaveze prema Distriktu itd. Odjeljenje je, u skladu s članom 22 stavom 1 Zakona, dužno izdati rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje olakšica, ukoliko su isti ispunjeni. Stav 3 istog člana, predviđa da će Odjeljenje na svakih 6 mjeseci vršiti kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica, i o rezultatima kontrole podnositi izvještaj gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica u 2011. godini, niti je o rezultatima kontrole podnosilo izvještaj gradonačelniku, kako je to predviđeno članom 22 Zakona.

Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom 3 Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

5.3. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Odjeljenje je Zahtjevom za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci broj: 39-000217/11 od 11. 7. 2011. godine, pokrenulo postupak za dodjelu ugovora za organizovanje i izvođenje koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2011“. Organizacioni odbor je usvojenim programom i troškovnikom predvidio da se u okviru ove manifestacije održe dva koncerta i to: **8. 8. 2011.** godine i **10. 8. 2011.** godine. Na osnovu provedene procedure, dana **24. 8. 2011.** godine donesena je Odluka o dodjeli Ugovora u ukupnom iznosu (za oba koncerta) od **55.430,00** KM, nakon čega su **29. i 30. 9. 2011.** godine potpisani ugovori o pružanju usluga. Članom 11 potpisanih ugovora je predviđeno da ugovori stupaju na snagu kada ga potpišu ovlašteni predstavnici ugovornih strana. Također je, članom 6 stavom 2 Ugovora o pružanju usluga predviđeno da je korisnik usluga obavezan da odredi nadzor koji će pratiti izvršenje ugovorenih obaveza.

Pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da je predmetna usluga (održavanje koncerata) izvršena **8. 8. 2011.** godine i **10. 8. 2011.** godine, odnosno prije samog potpisivanja ugovora, kao i da nije određen nadzor koji će pratiti izvršenje ugovorenih obaveza, kako je to predviđeno članom 6 stavom 2 Ugovora.

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 ugovorom o pružanju usluga, imenovati nadzor za praćenje izvršenja ugovorenih obaveza.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za 2011. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta **od 3.873.175,48 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2011.** godine iznosi **271.541,35 KM**, što predstavlja **7,01%** (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2011.** godini nije na zadovoljavajućem nivou. Uvidom u Plan nabavki kapitalnih sredstava smo utvrdili da je tokom 2011. godine planirano pokretanje postupaka javnih nabavki za kapitalne projekte u ukupnom iznosu od **3.671.736,00 KM**.

Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.

Na osnovu provedenog otvorenog postupka zaključen je Ugovor o izvođenju radova broj: 13-01.1-005752/10-5 od 29. 12. 2010. godine, na ime izvođenja radova na izgradnji pristupne ulice s parking prostorom, zelenilom i priključcima za postojeće poslovne objekte u Zoni rada industrije u Brčko distriktu BiH, ukupne vrijednosti od **154.145,75 KM**. Članom 3 Ugovora je definisano da je rok za izvršenje ugovorenih radova **25** radnih dana od dana uvođenja u posao od strane naručioca radova. Naručilac radova je dužan nakon potpisivanja ugovora i sticanja svih neophodnih uslova za izvođenje ugovorenih radova uvesti izvođača radova u posao. Istim članom je predviđena naplata penala u visini od 0,5% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s tim da ukupan iznos penala ne može preći 10% ugovorene cijene, ukoliko izvođač svojom krivicom ne izvede sve radove u utvrđenom roku. Članom 4 istog ugovora je definisano da će naručilac plaćanje izvedenih radova izvršiti po zapisničkoj primopredaji izvedenih radova a po ispostavljenoj konačnoj situaciji. Članom 87 stavom 8 Zakona o prostornom planiranju i građenju je, predviđeno da izvođač radova ne može otpočeti radove prije nego što se izvrši prijava gradilišta.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da je 31. 3. 2011. godine od strane izvođača ispostavljena I Privremena situacija na iznos od **30.838,28 KM**, zatim 30. 4. 2011. godine ispostavljena je II Privremena situacija na iznos od **50.922,96 KM**, dok je 8. 6. 2011. godine ispostavljena Okončana situacija na iznos od **72.384,51 KM**. Prethodno ukazuje da je izvođač ispostavljao privremene situacije, što je suprotno članu 4 Ugovora, kojim se predviđa plaćanje po okončanoj situaciji.

Uvidom u građevinski dnevnik smo ustanovili da je izvođač radova uveden u posao **4. 4. 2011.** godine, odnosno nakon ispostavljanja I Privremene situacije, što je u suprotnosti s članom 87 stavom 8 Zakona o prostornom planiranju i građenju, odnosno članu 3 Ugovora o izvođenju radova kojim se predviđa obaveza naručioca radova da uvede izvođača radova u posao.

Iz svega prethodnog se može, također, zaključiti da izvođač radova nije ispoštovao ugovoreni rok od 25 radnih dana za izvođenje radova, a da istovremeno nisu naplaćeni penali kako je to predviđao član 3 Ugovora o izvođenju radova.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta kao ugovornog organa, dosljedno poštovati ugovorom predviđena prava i obaveze naručioca radova.

Odlukom o dodjeli ugovora je, nakon provedenog otvorenog postupka, dodijeljen Ugovor o izvođenju radova broj: 13-01.1-003390/10-3 od 12. 8. 2010. godine na iznos od **58.517,32 KM**, za poslove nastavka izgradnje fudbalskog igrališta. Rok za izvršenje ugovorenih radova je **35 radnih dana** (član 3 Ugovora). Istim članom je, također, predviđena naplata penala u visini od 0,5% od ugovorene cijene za svaki dan kašnjenja, a što ne može preći 10% od ugovorene cijene.

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da je izvođač radova uveden u posao 20. 9. 2010. godine i da je 19. 11. 2010. godine ispostavio I Privremenu situaciju na iznos od **44.928,00 KM**, a 14. 6. 2011. godine Okončanu situaciju na iznos od **13.589,32 KM**, odnosno **7.737,59 KM** (iznos koji se treba platiti zbog ugovorom predviđenog umanjenja garantnog depozita od 10%). Obavještenjem o izvršenim radovima broj: 22-001243/11 od 30. 6. 2011. godine, koje je izdato od strane Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, se potvrđuje da su radovi po okončanoj situaciji završeni, ali se ne navodi prekoračenje roka. Iz prethodnog se može zaključiti da rok izvođenja radova predviđen ugovorom (35 radnih dana) nije ispoštovan, niti su naplaćeni penali, kako je to predviđeno članom 3 Ugovora o izvođenju radova.

Potrebno je, u slučaju prekoračenja rokova, vršiti naplatu penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: 01-02-03-13-133//11 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

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

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2011. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2011. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2011. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	787.499,00	- 32.176,45 + 6.944,00	762.266,55	754.579,65	98,99
611200	Naknade zaposlenih troškova	10.500,00	-	10.500,00	5.987,22	57,02
612100	Doprinos na teret poslodavca	31.500,00	- 1.287,06 + 277,76	30.490,70	24.966,23	81,88
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	829.499,00	-26.241,75	803.257,25	785.533,10	97,79
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.531.961,00	-	1.531.961,00	1.450.232,08	94,67
613100	Putni troškovi	5.300,00	+ 4.500,00	9.800,00	8.527,14	87,01
613200	Izdaci za energiju	125.000,00	- 13.500,00 - 1.000,00	110.500,00	87.693,23	79,36
613300	Izdaci za komun. usluge	30.111,00	-	30.111,00	26.280,65	87,28
613400	Nabavka materijala	40.050,00	-	40.050,00	34.522,52	86,20
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.020,00	+ 1.000,00	9.020,00	8.528,88	94,56
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	4.000,00	-	4.000,00	585,00	14,63
613700	Izdaci za tekuće održavanje	16.850,00	-	16.850,00	6.968,59	41,36
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.130,00	-	4.130,00	2.782,40	67,37
613900	Ugovorene usluge	1.298.500,00	+9.000,00	1.307.500,00	1.274.343,67	97,46
614000	Tekući grantovi	6.748.000,00	+180.000,00	6.928.000,00	6.927.671,71	100,00
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	120.000,00	-	120.000,00	119.977,00	99,98
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.008.000,00	+ 30.000,00	5.038.000,00	5.037.946,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	-	20.000,00	19.890,00	99,45
614500	Subvencije privatnim preduzećima	1.500.000,00	+150.000,00	1.650.000,00	1.649.858,71	99,99
	Ukupan TEKUĆI budžet	9.109.460,00	153.758,25	9.263.218,25	9.163.436,89	98,92

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 01.01.2011. g. iz 2008., 2009. i 2010. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2011. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2011. (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
2008.		3.403.071,84	2.877.438,63	457.572,92	3.335.011,55	68.060,29	98,00	13,45
2009.	68.060,29	387.809,27	317.886,83	66.762,98	384.649,81	3.159,46	99,19	17,22
2010.	3.159,46	449.249,43	194.827,60	154.118,84	348.946,44	100.302,99	77,67	34,31
2011.	100.302,99	3.873.175,48	-	271.541,35	271.541,35	3.601.634,13	7,01	-
	171.522,74	8.113.306,02	3.390.153,06	949.996,09	4.340.149,15	3.773.156,87	53,49	8,51