

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: 01-02-03-13-268/11

R: 010-04; 03-04/11

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, juna 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA	9
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate i naknade</i>	9
5.2.2. <i>Grantovi</i>	9
5.3. PROVOĐENJE POSTUPKA JAVNIH NABAVKI	10
5.4. REALIZACIJA BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	11
6. KOMENTAR	13
7. PRILOZI	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 STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ŠEFU ODJELJENJA

NIKI STOPARIĆU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja 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 Odjeljenja.

Odgovornost revizora

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, broj 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 pribavljanja revizorskih dokaza 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, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, 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.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Rebalansom budžeta nisu oslobođena sredstva po osnovu bruto plata u iznosu od 47.727,54 KM (tačka 5.2.1. Izvještaja).**
- **Realizacija grantova mjesnim zajednicama u iznosu od 309.400,00 KM i drugim udruženjima građana po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM, nije vršena u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).**
- **Odjeljenje (kao stručni organ Vlade) nije vršilo kontrolne aktivnosti za projekte: održavanje javnih objekata, održavanje javnog stambenog fonda, održavanje poslovnih prostora i građevinsko-zanatskih radova za održavanje Doma kulture, biblioteke, galerije i sportskih dvorana, pri čemu su kao osnovni kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača uzimane jedinične cijene bez količina, što je suprotno članu 13 stavu 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, i članu 5 Organizacionog plana (tačka 5.3. Izvještaja).**
- **Odjeljenje, iz svoje nadležnosti, nije vršilo kontrolne aktivnosti već je uputilo zahtjev za objavu obavještenja o nabavci radova za projekt "Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom", po sistemu "ključ u ruke" (procijenjena vrijednost nabavke 25.000.000,00 KM), a da za to nisu budžetom odobrena sredstva, niti je Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju za kreditna sredstva (tačka 5.3. Izvještaja).**
- **Odjeljenje je tokom 2010. godine realizovalo sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).**

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog prethodno navedenih efekata, finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja sredstava za bruto plate i naknade.

U procesu realizacije grantova udruženjima građana potrebno je obezbijediti potpunu primjenu donesenih procedura kako bi se sredstva utrošila na efikasan i transparentan način u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim ovlaštenjima, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu nabavke roba i usluga kod budžetskih korisnika.

Potrebno je rebalansom budžeta osloboditi višak sredstava za bruto plate.

Potrebno je da komisija odobrava grantove mjesnim zajednicama u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dodjelu grantova udruženjima građana vršiti na osnovu konkretnih programa, u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH, Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu nabave roba i pružanju usluga i Organizacioni plan u dijelu vršenja kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu s datim nadležnostima obezbijedi dosljednu primjenu odredbi Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH kroz vršenje kontrolnih aktivnosti u postupcima provođenja javnih nabavki.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti trošenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u toku aprila 2011. godine.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika; odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; sprovođenje postupka javnih nabavki; pruža stručnu i administrativnu podršku i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na sprovođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Zadatak Odjeljenja je određen unutrašnjom organizacijom, koja je utvrđena Organizacionim planom. Time se obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja s drugim organima.

U saradnji s Vladom vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese. Pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome. Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera.

Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje otvorenu i transparentnu proceduru nabavke za potrebe Distrikta, vrši nabavku svih materijala, robe i usluga za potrebe svih budžetskih korisnika, provodi ili učestvuje u postupku nabavke, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama BiH, te predlaže izmjene i dopune Instrukcije o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

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 sa zakonima i propisima, namjensko korištenje 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 se 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 revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom na to da se revizija provodi 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

Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu, dostavljen je krajem juna 2010. godine. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu, broj: 02-0263NS-02/10 od 6. 7. 2010. godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da nisu realizovane sljedeće preporuke:

- bruto plate zaposlenih nisu planirane u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.
Preporuke koje su realizovane:
- Izdaci za osiguranje radnika planirani su analitički za sve budžetske korisnike u odobrenom budžetu za 2010. godinu.
- Odjeljenje je dostavilo prijedlog imenovanja radne grupe za izradu Nacrta Zakona o mladima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola¹ na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim poslovanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Revizijom smo utvrdili da se dosljedno ne primjenjuju doneseni akti koji regulišu pitanja planiranja bruto plata i naknada, realizaciju sredstava za grantove i obezbjeđenja zakonitosti u postupcima javnih nabavki. Zbog navedenog nastale su sljedeće nepravilnosti:

Bruto plate i naknade planirane su za 4 pozicije koje nisu popunjene tokom godine, a što nije u skladu s članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja sredstava za bruto plate i naknade.

Grantovi udruženjima građana isplaćeni su iako su utvrđeni nedostaci: programi-projekti ne sadrže sve potrebne podatke, programi sadrže elemente koji ne pripadaju djelatnosti navedenih udruženja građana, finansijski planovi ne sadrže iste elemente kao i programi rada, i sl. Grantovi odobreni drugim udruženjima, po javnom pozivu, također su djelimično realizovani bez ponuđenih konkretnih programa-projekata već ponuđeni programi sadrže tekuće poslovanje istih (detaljnije obrazloženje dato je u tački 5.2.2. Izvještaja).

U procesu realizacije grantova udruženjima građana potrebno je obezbijediti potpunu primjenu donesenih procedura kako bi se sredstva utrošila na efikasan i transparentan način u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa.

U postupcima provođenja javnih nabavki Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje stručnu i tehničku podršku korisnicima budžetskih sredstava. Prilikom nabavke usluga u građevinarstvu okvirnim sporazumom nije obezbijeđeno da uz jedinične cijene budu utvrđene i količine kako to nalaže član 13 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Postupak "Projektovanja, izgradnje i opremanja novog objekta ginekologije i akušerstva sa dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko" pokrenut je, a da za to nisu postojale osnovne zakonske pretpostavke tj. nisu odobrena sredstva za realizaciju projekta, nije donesena odluka o zaduživanju niti je usvojen projekt od Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s datim ovlaštenjima, obezbijedi dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu nabavke roba i usluga kod budžetskih korisnika.

¹ 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".

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odjeljenje je blagovremeno podnijelo zahtjev za tekući budžet po pododjeljenjima i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 2.202.003,19 KM. Rebalansom budžeta tekući budžet je smanjen za 67.454,05 KM, tako da odobreni tekući budžet Odjeljenja za 2010. godinu iznosi 2.134.549,14 KM.

Smanjenje tekućeg budžeta se sastoji od smanjenja bruto plata i naknada u iznosu od 42.459,05 KM i izdataka za materijal i usluge u iznosu od 25.000,00 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 planirani su u iznosu od 894.210,85 KM, a realizovani su u iznosu od 846.483,31 KM ili 94,66% izvršenja. Tokom 2010. godine nisu popunjene 4 planirane pozicije koje su bile predviđene Odlukom o realizaciji plana zapošljavanja u Upravi Brčko distrikta BiH, broj: 33-01.1-001451/10 od 3. 3. 2010. godine. Sredstva u iznosu od 47.727,54 KM, nastala nepopunjavanjem pozicija u skladu s Odlukom, rebalansom budžeta nisu stavljena na raspolaganje.

Potrebno je rebalansom budžeta osloboditi višak sredstava za bruto plate.

5.2.2. Tekući grantovi

Grantovi udruženjima građana planirani su u iznosu od 813.956,00 KM i realizovani su u cjelokupnom iznosu. Od tog iznosa grantovi mjesnim zajednicama i omladinskim klubovima mjesnih zajednica realizovani su u iznosu od 309.400,00 KM. Realizacija ovih grantova vršena je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH broj: 02-01.2-000316/10 od 23.03.2010. godine. Odjeljenje je uputilo poziv svim zainteresovanim korisnicima da apliciraju za dodjelu navedenih sredstava. Udruženja su uz zahtjev priložila program rada i finansijski plan. Programe rada je ocijenila i odobrila komisija imenovana od strane šefa Odjeljenja, a na osnovu usvojenih kriterija. Revizijom odobrenih zahtjeva mjesnim zajednicama (po 3.000,00 KM za sve mjesne zajednice) utvrdili smo da: u nekim slučajevima programi rada i finansijski planovi ne sadrže iste elemente. Komisija je ocjenjivala programe rada, a da nije analizirala njihov sadržaj, niti je uočila razlike i nedostatke. Svi programi su dobili iste ocijene, iako se razlikuju po sadržaju i kvalitetu, iz čega proizilazi zaključak da je ocjenjivanje istih komisija izvršila ne upuštajući se u suštinu programa, a nekad ni u formu istih, a što je suprotno članu 10 Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da komisija odobrava grantove mjesnim zajednicama u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH.

Grantovi ostalim udruženjima realizovani su u iznosu od 504.556,00 KM i sastoje se od: grantova odobrenih po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM i grantova invalidnim udruženjima, humanitarnim udruženjima, udruženjima nestalih i boračkim organizacijama u iznosu od 404.565,00 KM. Odjeljenje je uputilo javni poziv udruženjima građana broj: 13-02-001634/10 dana 31. 3. 2010. godine da apliciraju za sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Zainteresovana udruženja su uz zahtjev za

dodjelu sredstava dostavila program rada i finansijski plan - budžet za tekuću godinu. Za ocjenu programa komisiju je imenovao šef Odjeljenja. Revizijom odobrenih grantova utvrdili smo da ponuđeni programi često ne sadrže programske aktivnosti koji bi svojim sadržajem zadovoljili kriterije iz Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa. Isti uglavnom sadrže podatke o redovnom poslovanju (administriranje i druge tekuće poslove) umjesto detaljnog opisa projektnih aktivnosti, efekata na ciljne grupe i očekivanih rezultata od realizacije projekta sa njegovim jasnim ciljevima, a što je suprotno članu 7 Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, u dijelu posebnih uslova za izbor projekata.

Potrebno je dodjelu grantova udruženjima građana vršiti na osnovu konkretnih programa, u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH.

5.3. Provođenje postupka javnih nabavki

Pododjeljenje za javne nabavke pruža stručnu i tehničku podršku ugovornom organu - Distrikta na osnovu Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01.1-02-037327/10 od 14. 12. 2009. godine, a u skladu sa svojim ovlaštenjima. Pododjeljenje za javne nabavke u komisiju za nabavke roba i usluga predlaže predsjednika komisije, koji je stalni član komisije i imenuje ga gradonačelnik.

Provedeni su postupci javnih nabavki za usluge građevinsko-zanatskih radova za: održavanje javnih objekata, za održavanje javnog stambenog fonda, za održavanje poslovnih prostora i građevinsko-zanatski radovi za održavanje Doma kulture, biblioteke, galerije i sportskih dvorana. Konačan ishod rezultirao je potpisivanjem okvirnog sporazuma. Provedenom revizijom utvrđeno je da su formirani LOT-ovi s velikim brojem jedinica-radova, koji su po svojoj suštini različiti. Kao osnovni uslov za odabir najpovoljnijeg ponuđača utvrđen je zbir jediničnih cijena radova bez zadatih količina, a što je suprotno članu 13 stavu 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, koji reguliše da tenderska dokumentacija mora da sadrži količinske specifikacije i članom 5 Organizacionog plana Odjeljenja u dijelu vršenja kontrolnih aktivnost u vezi s postupcima provođenja nabavki.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama BiH i Organizacioni plan u dijelu vršenja kontrolnih aktivnosti.

Nabavka "Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko", po sistemu "ključ u ruke", procijenjene vrijednosti 25.000.000,00 KM, pokrenuta je Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci radova broj: 1330310 od 21. 12. 2010. godine. Zahtjev za nabavku je podnesen od Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Zahtjev sadržava procijenjenu vrijednost radova bez dokumentacije koja bi obezbijedila identifikaciju projekta i obrazložila navedenu procjenu. U istom Zahtjevu navedeno je da će finansiranje nabavke biti izvršeno iz kreditnih sredstava, a da nisu obezbijeđeni dokazi o odobrenom kreditnom zaduženju.

Suprotno uobičajenoj proceduri propisanoj članom 9 tačkom f Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, zahtjev je potpisao gradonačelnik u svojstvu ovlaštenog lica Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, a šef Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u svojstvu ovlaštenog lica za prijem robe i usluge.

U finansijskim uslovima tendera tačke 4.1e (predmet nabavke) navedeno je da se neće razmatrati ponude koje budu sadržavale manje od 70% kreditnih sredstava, što je u suprotnosti s prethodno pomenutim Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci radova u kojem se navodi da će se finansiranje izvršiti isključivo iz kreditnih sredstava. Također, ostatak do 30% ponude će biti finansiran putem plaćanja iz

budžeta Brčko distrikta. Sve navedeno upućuje da Zahtjev za nabavku i tenderska dokumentacija nisu usaglašeni u dijelu načina finansiranja.

U obavještenju o nabavci naziv konkretnog ugovora se ne slaže s tenderskom dokumentacijom u dijelu opisa sadržaja projekta (u obavještenju o nabavci navodi se “Projekt izgradnje i opremanja novog objekta...”, a u tenderskoj dokumentaciji “Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta...”), što upućuje da nije usaglašena tenderska dokumentacija s javnim pozivom, a što je suprotno članovima 13 i 19 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Provedenom revizijom se nismo uvjerali da je Odjeljenje vršenjem kontrolnih aktivnosti utvrdilo da li je Skupština Brčko distrikta odobrila realizaciju projekta, da li je isti sadržan u Strategiji razvoja zdravstva u Brčko distriktu BiH i da li je Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju Brčko distrikta BiH kreditnim sredstvima namijenjenim za izgradnju i opremanje objekta, jer uz Zahtjev nije priložena dokumentacija kojom bi se dokazalo navedeno. Daljnjim uvidom u sadržaj prateće dokumentacije utvrđeno je da za izgradnju objekta nisu izdate potrebne dozvole: lokacijski uslovi, građevinska dozvola, komunalne i druge saglasnosti.

I pored prethodno navedenih nedostataka, Odjeljenje je uputilo Zahtjev za objavu obavještenja o nabavci. Sve navedeno je u suprotnosti sa: Statutom Brčko distrikta BiH (član 22 tačka 2 stav e) koji govori o ingerencijama Skupštine Brčko distrikta u vezi sa zaduživanjem, Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH (član 33 tačka 1 i tačka 2 stav b) koji govori da se Distrikt može zaduživati na osnovu odluke Skupštine Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja (član 5) koji govori o vršenju kontrolnih aktivnosti u provođenju nabavki.

Potrebno je da Odjeljenje u skladu s datim nadležnostima obezbijedi dosljednu primjenu odredbi Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, i Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH kroz vršenje kontrolnih aktivnosti u postupcima provođenja javnih nabavki.

5.4. Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za period 2008. - 2010. godine je 1.168.554,58 KM, od toga je planirano u 2008. godini 536.000,00 KM, u 2009. godini 279.553,74 KM i u 2010. godini 353.000,84 KM. Realizacija budžeta kapitalnih potreba je u 2010. godini iznosila ukupno 793.501,62 KM, od čega je realizovan budžet iz 2008. godine u iznosu od 405.577,03 KM, iz 2009. godine 208.674,21 KM i 2010. godine 184.128,68 KM (tabela 2 priloga). Odjeljenje je donijelo Plan nabavke za 2010. godinu broj: INT-04/2010 od 15. 1. 2010. godine. Sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine trošena su u 2010. godini u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti trošenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se, u ostavljenom roku, očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2010. godini, dopisom broj: 48-001027/11 od 26. 5. 2011. godine.

Primjedba s obrazloženjem iz kojih razloga sredstva za bruto plate nisu stavljena na raspolaganje rebalansom nije prihvaćena jer reviziji nisu dostavljeni novi dokazi te nije bilo razloga za promjenu kvalifikacije.

Primjedba koja se odnosi na sadržaj programa rada i finansijskih planova te njihovu međusobnu usaglašenost, (realizacija grantova mjesnim zajednicama i drugim udruženjima građana), nije prihvaćena jer dostavljene dokaze revizorski tim je imao na razmatranju u toku revizije i na osnovu njih je utvrdio kvalifikaciju.

Primjedba koja se odnosi na dodjelu grantova po javnom pozivu nije prihvaćena jer u kvalifikaciji nije data primjedba na proceduru odabira programa već na sadržaj i finansijski plan pojedinih programa za koje smo mišljenja da nisu zadovoljili kriterije iz Odluke. S obzirom na to da za ovaj dio Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze, to nije bilo razloga za promjenu kvalifikacije.

Primjedba koja se odnosi na provođenje postupka javnih nabavki usluga održavanja javnih objekata nije prihvaćena. Mišljenje Agencije za javne nabavke koje je dostavljeno u očitovanju bi se moglo odnositi na lotove sa istim ili sličnim radovima a nikako na lotove koji imaju veliki broj jedinica radova koji su različiti. Ostale dokaze koje je Odjeljenje dostavilo revizorski tim je imao na razmatranju te je na osnovu njih utvrdio konstataciju i dao preporuku i ista ostaje i u konačnom Izvještaju.

Primjedbe koje se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH i Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova, u postupku provođenja javnih nabavki projekta „Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičkim centrom“ revizorski tim je imao na razmatranju i s obzirom na to da nisu dostavljeni drugi dokazi, konstatacija koja je data ostaje i u konačnom Izvještaju.

Primjedba vezana za potpisivanje zahtjeva za nabavku od strane gradonačelnika i šefa Odjeljenja za zdravstvo nije prihvaćena jer nisu dostavljeni novi dokazi.

Obavještenje o nabavci nije usaglašeno s tenderskom dokumentacijom jer na strani 3 tenderske dokumentacije stoji naziv projekta “Projektovanje, izgradnja i opremanje novog objekta...”. dok u zahtjevu za objavu obavještenja stoji “Projekt izgradnje i opremanja novog objekta...” što znači da se u tenderu predviđa nabavka usluga projektovanja, izgradnje i opremanja dok su u zahtjevu navedene samo usluge izgradnje i opremanja, te primjedba nije prihvaćena.

Osnovna primjedba revizije je da je Odjeljenje trebalo uočiti sve nedostatke tendera u odnosu na zakonske propise i o tome obavijestiti korisnika budžetskih sredstava, posebno s obzirom na iznos sredstava koji se planira utrošiti realizacijom ovog projekta, a na temelju nadležnosti Odjeljenja koje proizilaze iz Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu i Organizacionog plana Odjeljenja (član 5) koji govori o vršenju kontrolnih aktivnosti u provođenju nabavki.

Primjedbe na Nacrt izvještaja, za koje su nam dostavljeni dokazi, prihvaćene su i ugrađene u ovaj izvještaj.

Na osnovu prethodno navedenog u obrazloženjima tima za reviziju vezanih za komentare Odjeljenja na Nacrt izvještaja, smatramo da nema dovoljno uvjerenja koji bi uticali na promjenu našeg mišljenja.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. 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	% realizacije (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plate	919.647,30	-25.436,45	-	894.210,85	846.483,31	94,66
2.	Naknade troškova zaposlenih	32.158,00	-16.000,00	-	16.158,00	1.929,00	11,94
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	36.785,89	-1.017,60	-	35.768,29	26.247,21	73,38
4.	Putni troškovi	4.200,00	-	+1.473,00	5.673,00	4.352,33	76,72
5.	Izdaci za energiju	40.090,00	-	+3.350,00	43.440,00	40.728,37	93,76
6.	Izdaci za komunalne usluge	13.104,00	-	+3.984,00	17.088,00	13.590,45	79,53
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	22.110,00	-	+3.650,00	25.760,00	22.555,42	87,56
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.619,00	-	+107,00	1.726,00	1.116,81	64,71
9.	Izdaci za tekuće održavanje	60.123,00	-	-12.701,00	47.422,00	4.355,06	9,18
10.	Izdaci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	2.670,00	-	+270,00	2.940,00	2.559,58	87,06
11.	Ugovorene usluge	250.096,00	-25.000,00	+5.311,00	230.407,00	139.939,16	60,74
12.	Grantovi	819.400,00	-	-5.444,00	813.956,00	813.956,00	100,00
	Ukupno	2.202.003,19	67.454,05	0,00	2.134.549,14	1.917.812,70	89,85

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.	536.000,00	268.906,56	136.670,47	405.577,03	130.422,97	25,50	75,67
2.	2009.	279.553,74	123.373,80	85.300,41	208.674,21	70.879,53	30,51	74,65
3.	2010.	353.000,84	0,00	184.128,68	184.128,68	168.872,16	52,16	52,16
4.	Ukupno	1.168.554,58	392.280,36	406.099,56	798.379,92	370.174,66	34,75	68,32