

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: 01-02-03-13-281/12

R: 06-4; 011-4

IZVJEŠTAJ

**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine**

Brčko, jula 2012. godine

SADRŽAJ

| | |
|--|-----------|
| NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE..... | 3 |
| REZIME DATIH PREPORUKA..... | 5 |
| 1. UVOD..... | 6 |
| 2. OPĆI DIO..... | 6 |
| 3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE..... | 7 |
| 4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU..... | 7 |
| 5. NALAZI I PREPORUKE | 8 |
| 5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA..... | 8 |
| 5.2. OBAVLJANJE ZAKONOM UTVRĐENE DJELATNOSTI..... | 8 |
| 5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA..... | 9 |
| 5.3.1. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i> | <i>9</i> |
| 5.3.2. <i>Tekući grantovi</i> | <i>10</i> |
| 5.3.3. <i>Realizacija budžeta kapitalnih potreba.....</i> | <i>11</i> |
| 6. KOMENTAR..... | 12 |
| 7. PRILOZI..... | 13 |

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. 2011. 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/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, 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *popunjavanje pozicije šefa Pododjeljenja za javne nabavke, u vrijeme odsutnosti rukovodećeg zaposlenika, nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH,*
- *oddjela dijela grantova nevladinim organizacijama izvršena je na osnovu dokumentacije koja je sadržavala određene formalne nedostatke, kao i bez definisane jedinstvene metodologije praćenja odobrenih projekata i načina dokumentovanja njihovog provođenja*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za period od 1. 1. - 31. 12.2011. godine, 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

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti s ciljem sprečavanja nastanka nepravilnosti, njihovog brzog uočavanja i blagovremenog preduzimanja mjera za njihovo otklanjanje s ciljem dosljedne primjene zakonskih propisa i poboljšanja efikasnosti i transparentnosti u procesu realizacije grantova u skladu s odobrenim programima i utvrđenim kriterijima za izbor i sufinansiranje programa.

Potrebno je zamjenu privremeno odsutnog rukovodećeg zaposlenika vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom odobravanja novčanih sredstava za tekuće grantove postupati u skladu s Odlukom i izmjenama i dopunama Odluke, u dijelu dosljedne kontrole ispravnosti dokumenata neophodnih prilikom aplikacije, koji po formi i sadržaju treba da odgovaraju traženim kriterijima.

Potrebno je donijeti jedinstvenu metodologije praćenja, kontrole i načina dokumentovanja realizacije odobrenih projekata

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 2011. 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 maja 2012. 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 postupaka 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 strane 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 Odjeljenje 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, raspisuje konkurse i vrši prijem prijave na konkurs, utvrđuje mogućnosti internog zapošljavanja, 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 nabavke roba, 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 2011. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, implementacija preporuka prethodne revizije, 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima 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 IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2010. GODINU

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu izvršena je provjera da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji.

Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2010. godinu, broj: 02-0263NS-0003/11 od 4. 7. 2011 . godine.

Osvrtom na preporuke revizije date u izvještaju o reviziji za 2010. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- potpunu i dosljednu primjenu donesenih procedura u postupku realizacije grantova u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH u dijelu forme i sadržaja dokumentacije priložene uz aplikaciju za grant.
- Nije obezbijeđeno trošenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od tri godine tj. uključujući i fiskalnu godinu u kojoj su sredstva raspoređena.

Ostale preporuke iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2010. godinu koje se odnose na pripremu budžetskog zahtjeva za bruto plate, usmjeravanje viška sredstava po rebalansu u druge namjene su provedene.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za stručne i administrativne poslove rukovodi šef Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru budžetom odobrenih sredstava. Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavljanje sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja s važećim zakonskim propisima. Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finansijskim poslovanjem.

Interna kontrola Odjeljenja u 2011. godini uspostavljena je Pravilnikom o internoj kontroli Odjeljenja broj 02-052-012772/07 od 3. 12. 2007. godine. Osim toga, pojedine kontrolne aktivnosti regulisane su organizacionim planom, kao i aktima koji regulišu pojedinačna pitanja (zapošljavanje, ocjenjivanje, rad sa NVO,...). Provođenje postupaka javnih nabavki vrši se neposrednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata na nivou BiH, te Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Na nedosljednost u provođenju kontrolnih aktivnosti ukazuju nepravilnosti prilikom popunjavanja privremeno upražnjenog radnog mjesta rukovodećeg službenika, koje je izvršeno davanjem ovlaštenja, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, koji propisuje obavezu imenovanja vršioca dužnosti.

Osim toga utvrđeni su nedostaci u procesu realizacije tekućih grantova u dijelu (tražene ili prihvaćene) forme i sadržaja dokumentacije za dokazivanje ispunjavanja utvrđenih kriterija za ocjenjivanje programa-projekata za dodjelu grantova. Grantovi udruženjima građana po javnom pozivu dodijeljeni su a da njihovi terminski planovi nisu usklađeni s vremenom realizacije te je onemogućeno praćenje dinamike realizacije istih.

Potrebno je obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti s ciljem sprečavanja nastanka nepravilnosti, njihovog brzog uočavanja i blagovremenog preduzimanja mjera za njihovo otklanjanje s ciljem dosljedne primjene zakonskih propisa i poboljšanja efikasnosti i transparentnosti u procesu realizacije grantova u skladu s odobrenim programima i utvrđenim kriterijima za izbor i sufinansiranje programa.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Popuna radnog mjesta šefa Pododjeljenja za javne nabavke, u vremenu privremene spriječenosti za rad, izvršena je davanjem privremenog ovlaštenja broj: broj: 33-001658/11, od 4. 5. 2011. godine zaposleniku Pododjeljenja. Odluku je donio šef Odjeljenja. Raspoređeni radnik obavlja sve poslove šefa Pododjeljenja kako u dijelu provođenja javnih nabavki tako i u dijelu rukovođenja zaposlenicima Pododjeljenja.

Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, (član 45a) regulisano je da rukovodilac organa uprave u slučaju odsutnosti rukovodećeg službenika imenuje vršioca dužnosti rukovodećeg službenika do popunjavanja tog radnog mjesta u skladu sa Zakonom.

Radno mjesto šefa Pododjeljenja popunjeno je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH jer je postavljen Odlukom o davanju ovlaštenja.

Potrebno je zamjenu privremeno odsutnog rukovodećeg zaposlenika vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci za 2011. godinu odobreni su u ukupnom iznosu od 2.545.353,72 KM, a realizovani u iznosu 2.055.457,18 KM, što čini 80,75% izvršenja.

Na osnovu naredbe gradonačelnika broj akta 01.1-0342SD-01/11 od 1. 3. 2011. godine Odjeljenje je planiralo sredstva za stambenu izgradnju za izbjeglice i raseljena lica iz Federacije BiH-srpske nacionalnosti u iznosu 250.000,00 KM i ekshumaciju pravoslavnog groblja u Brezovom Polju na drugu lokaciju u iznosu 150.000,00 KM. Po usvajanju budžeta Vlada Distrikta je na prijedlog Odjeljenja donijela odluku o kriterijima za stambenu izgradnju za izbjegla i raseljena lica iz Federacije BiH – srpske nacionalnosti (broj akta 01.3-0208KM-08/11 od 6. 6. 2011. godine), kojom su definisani: ukupna sredstva, ukupan iznos po korisniku, sadržaj javnog poziva za dodjelu sredstava, opći i posebni uslovi koje korisnici moraju da ispunjavaju, način bodovanja za utvrđivanje prioriteta, imenovanje i obaveze komisije za izradu predmjera i predračuna radova i nadležnosti institucija Distrikta u pogledu dodjele sredstava, kontrolu utroška i unos u bazu podataka o korisnicima grantova za stambeno zbrinjavanje. Odjeljenje je pribavilo mišljenje Pravobranilaštva Distrikta na nacrt Odluke o kriterijima za stambenu izgradnju za izbjegla i raseljena lica iz Federacije BiH – srpske nacionalnosti 9. 5. 2011. godine i Sektora za koordinaciju politika i opće poslove 10. 5. 2011. godine.

Odjeljenje je raspisalo javni poziv 10. 6. 2011. godine za dodjelu navedenih grantova, a dana 21. 6. 2011. godine imenovalo komisiju za odabir korisnika za dodjelu novčanih sredstava. Odjeljenje u 2011. godini nije okončalo postupak izbora korisnika, tako da su sredstva planirana u budžetu za narednu godinu.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja dat je u prilogu ovog izvještaja (Tabela 1).

5.3.1. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 400.514,36 KM, a ostvareni u iznosu od 312.372,62 KM ili 77,99%. Od realizovanog iznosa 149.397,30 KM odnosi se na ekshumacije pravoslavnog groblja u Brezovom Polju i prenos na novu lokaciju, 78.898,01 KM na oglase, 52.889,77 KM specijalizacije i školovanje, stručno usavršavanje 6.623,82 KM, reprezentacija 5.978,70 i ostale usluge 18.585,02 KM

Izdaci za specijalizaciju i školovanje su planirani na osnovu Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju i Strategije stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Distrikta za period 2010.-2012. godina od 15. 6. 2010. godine. Strategijom su definisani osnovni pravci permanentnog usavršavanja zaposlenika koji su svrstani u 11 modula, bez definisanih smjernica za stručno obrazovanje i potreba za kadrovima čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

Prijedlozi programa stručnog obrazovanja sačinjavani su poimenično na nivou organa uprave i institucija, a isti su objedinjeni i kao plan stručnog obrazovanja doneseni od strane Odjeljenja.

Plan stručnog obrazovanja za 2011. godinu sačinjen je na osnovu člana 7 Pravilnika o stručnom obrazovanju, kojim je dato pravo svim zaposlenicima u organima uprave na novčanu naknadu za odbranenu magistarsku tezu ili doktorsku disertaciju.

Strategijom i Pravilnikom nisu definisane specijalnosti za koje postoji potreba u upravi Distrikta. Izdaci su odobreni odlukama gradonačelnika, donesenim na osnovu usvojenog programa stručnog obrazovanja i prijedloga rukovodioca organa uprave u kojem su raspoređeni zaposlenici. Dokumentovanje odbrane magistarske teze ili doktorske disertacije vrši se u organu uprave prilikom podnošenja zahtjeva za isplatu.

Revizijom se nismo uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, zbog toga što smatramo da usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.

5.3.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi nevladinim organizacijama planirani su u iznosu 1.089.400,00 KM a realizovani u iznosu od 839.400,00 KM. Od ukupnog iznosa realizovanih sredstava, na grantove mjesnim zajednicama odnosi se 234.000,00 KM, grantove ostalim udruženjima građana 505.400,00 KM i na grantove udruženjima građana dodijeljene po javnom pozivu 100.000,00 KM.

Nerealizovani iznos od 250.000,00 KM odnosi se na planirana sredstva za stambenu izgradnju za izbjeglice i raseljena lica iz Federacije BiH-srpske nacionalnosti.

Realizacija grantova mjesnim zajednicama u iznosu od 234.000,00 KM vršena je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH i Odluke o izmjenama i dopunama navedene Odluke (u daljnjem tekstu: Odluka). Namjena grantova je finansiranje redovne aktivnosti mjesnih zajednica. Odlukom broj 13-001224/11 od 31. 3. 2011. godine šef Odjeljenja je imenovao Komisiju za ocjenu planova i programa rada mjesnih zajednica i udruženja građana Brčko distrikta BiH. Zadatak Komisije je da pregleda i ocijeni sve pristigle planove i programe. Mjesne zajednice su aplicirale za budžetom odobrena sredstva na obrascima čiji je sadržaj i formu sačinilo Odjeljenje. Ocjenjivanje aplikacija je vršeno na način pojedinačne ocjene članova komisije po utvrđenim kriterijima i izračunavanja prosječne vrijednosti ocjena kao konačne ocjene. Konačna ocjena predstavlja minimalan kriterij za odobravanje sredstava i nema uticaja na visinu odobrenog iznosa tako da su odobrena sredstva za svih 78 mjesnih zajednica po 3.000,00 KM.

Nadzor nad realizacijom granta iz prethodne godine dokumentuje se i vrši se u postupku ocjene aplikacija, dokumentovanjem nastalih izdataka po odobrenim pozicijama bez ocjene njihove opravdanosti. Kriterijima je dopušteno kumulativno odstupanje od planiranih pozicija u iznosu od 30%. Nakon pozitivne ocjene aplikacija zaključivani ugovori o finansijskoj podršci s utvrđenim obavezama u dijelu namjenskog trošenja i izvještavanja, koji se ocjenjuju prilikom aplikacije za korištenje sredstava u narednoj godini.

Grantovi ostalim udruženjima građana odobreno planirani su i odobreni su analitičkim budžetom Brčko distrikta u iznosu od 505.400,00 KM i realizovani su u cijelosti.

Grantovi su odobreni na osnovu Odluke o usvajanju programa utroška sredstava s pozicije grantova neprofitnim organizacijama za 2011. godinu broj akta 01.3-0345TJ-20/11 od 14. 6. 2011.godine, a odnose se na 26 grantova za rad omladinskih klubova po 2.900,00 KM, Udruženja građana su Odjeljenju dostavila program rada, finansijski plan - budžet za tekuću godinu, kao i pregled rada i izvršenja finansijskog plana-budžeta udruženja u prethodnom periodu, kako je to predviđeno Odlukom.

Na osnovu kriterija utvrđenih članom 10 tačkom 4 Odluke Komisija je izvršila vrednovanje primljenih aplikacija na osnovu pojedinačnih ocjena članova komisije i izračunavanja zbirne - prosječne kao završne ocjene. Revizijom uzorka odobrenih grantova utvrdili smo postojanje formalnih propusta korisnika u dostavljenoj dokumentaciji koji se ogledaju u nenavodenju godine na obrascu budžeta - finansijskog plana za koju se finansijski plan i odnosi.

Grantovi dodijeljeni udruženjima građana po javnom pozivu planirani su i realizovani u iznosu od 100.000,00 KM.

Po raspisanom javnom pozivu ukupno se prijavilo 49 udruženja građana. Javnim pozivom su definisana područja na koja se mogu odnositi prijavljeni projekti. Od prijavljenih programa komisija je 26 ponuđenih programa ocijenila zadovoljavajućim i istim su odobrena sredstva za njihovu realizaciju. Maksimalan iznos koji je moguće odobriti po jednom projektu je 20.000,00 KM. Komisija je vršila ocjenu projekta bodovanjem po utvrđenim kriterijima, uz korekciju iznosa sredstava za aktivnosti koje nije ocijenila neophodnim za uspješnu realizaciju projekta što je dokumentovano zapisnikom.

S odabranim korisnicima grantova zaključeni su ugovori o finansiranju projekata s obavezom korisnika da u roku 30 dana od okončanja projekta, a najkasnije u prvom kvartalu naredne godine za prethodnu godinu podnese izvještaj o realizaciji odobrenog projekta. Odjeljenje je putem komisije vršilo kontrole izvršenja odobrenih projekata izlaskom na teren, sačinjavanjem zapisnika sa fotodokumentacijom, bez postojanja utvrđene **jedinstvene metodologije praćenja i načina njihovog dokumentovanja**.

Potrebno je prilikom odobravanja novčanih sredstava za tekuće grantove postupati u skladu s Odlukom i izmjenama i dopunama odluke, u dijelu dosljedne kontrole ispravnosti dokumenata neophodnih prilikom aplikacije, koji po formi i sadržaju treba da odgovaraju traženim kriterijima.

Potrebno je donijeti jedinstvenu metodologije praćenja, kontrole i načina dokumentovanja realizacije odobrenih projekata

5.3.3. Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Kapitalni izdaci Odjeljenja za period 2009. - 2011. godina planirani su u iznosu 1.026.587,44 KM, a realizovani su u iznosu 600.133,72 KM, što čini 58,46% izvršenja.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2011. godine 417.891,08 KM, a realizovan u iznosu 117.225,42 KM ili 28,05%.

Ukupna realizacija budžeta kapitalnih potreba u 2011. godini iznosila je 1.091.097,62 KM, od čega se na **realizaciju budžeta iz 2008. godine odnosi 85.385,90 KM**.

Sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 85.385,90 KM, trošena su u 2011. godini, 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 2011. godini, dopisom broj 48-000839/12 od 9. 7. 2012. godine.

Primjedbe vezane za nepravilnosti u trošenju budžetskih sredstava za grantove i kapitalne projekte iz 2008. godine nisu prihvaćene, s obzirom da Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi uticali na nalaze u nacrtu izvještaja i konačno mišljenje o usklađenosti finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Realizacija tekućeg budžeta za 2011. godinu

Tabela 1

| Ekonomski kod | Opis | Ostvarenje 2010. godine | Prvobitno usvojen budžet | Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta | Unutrašnja preraspodjela | Konačan budžet | Ostvareno u tekućem periodu | % realizacije (8/3) | % realizacije (8/7) |
|---------------|---|-------------------------|--------------------------|--|--------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 611000 | Plate i naknade troškova zap. | 874.659,52 | 934.058,00 | 2.518,74 | 0,00 | 936.576,74 | 806.343,09 | 92,2% | 86,1% |
| 611100 | Bruto plate | 846.483,31 | 867.212,00 | 2.421,87 | 0,00 | 869.633,87 | 787.693,33 | 93,1% | 90,6% |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 1.929,00 | 32.158,00 | 0,00 | 0,00 | 32.158,00 | 1.286,00 | 66,7% | 4,0% |
| 612100 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 26.247,21 | 34.688,00 | 96,87 | 0,00 | 34.784,87 | 17.363,76 | 66,2% | 49,9% |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 228.197,18 | 519.376,98 | 0,00 | 0,00 | 519.376,98 | 409.714,09 | 179,5% | 78,9% |
| 613100 | Putni troškovi | 4.352,33 | 6.430,00 | 0,00 | 1.855,00 | 8.285,00 | 7.133,88 | 163,9% | 86,1% |
| 613200 | Izdaci za energiju | 40.728,37 | 31.740,00 | 0,00 | -250,39 | 31.489,61 | 20.340,97 | 49,9% | 64,6% |
| 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 13.590,45 | 13.190,00 | 0,00 | 1.000,00 | 14.190,00 | 12.965,93 | 95,4% | 91,4% |
| 613400 | Nabavka materijala i sitnog inventara | 22.555,42 | 48.286,98 | 0,00 | 0,01 | 48.286,99 | 44.605,96 | 197,8% | 92,4% |
| 613500 | Izdaci za usluge prevoza i goriva | 116,81 | 1.490,00 | 0,00 | 1.605,88 | 3.095,88 | 2.591,26 | 2218,4% | 83,7% |
| 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 4.355,06 | 6.020,00 | 0,00 | 2.126,02 | 8.146,02 | 6.266,76 | 143,9% | 76,9% |
| 613800 | Izdaci osig. ,bankarskih usluga i platnog prometa | 2.559,58 | 3.090,00 | 0,00 | 2.279,12 | 5.369,12 | 3.436,71 | 134,3% | 64,0% |
| 613900 | Ugovorene usluge | 139.939,16 | 409.130,00 | 0,00 | -8.615,64 | 400.514,36 | 312.372,62 | 223,2% | 78,0% |
| 614300 | Grantovi | 813.956,00 | 1.089.400,00 | 0,00 | 0,00 | 1.089.400,00 | 839.400,00 | 103,1% | 77,1% |
| | Ukupno | 1.916.812,70 | 2.542.834,98 | 2.518,74 | 0,00 | 2.545.353,72 | 2.055.457,18 | 107,2% | 80,8% |

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela 2

| R. br. | Godina | Planirano | Izvršeno do 1. 1. 11. | Izvršeno u 2011. godini | Izvršeno na dan 31. 12. 2011. ukupni kapitalni budžet | Ostatak na dan 31. 12. 11. | % ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.11. |
|-----------|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|---|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(4+5) | 7(3-6) | 9(6/3)x10 |
| 1. | 2008. | 492.495,87 | 405.577,03 | 85.385,90 | 490.963,90 | 1.532,94 | 99,69 |
| 2. | 2009. | 255.695,52 | 208.674,21 | 47.021,31 | 255.695,52 | 0,00 | 100 |
| 3. | 2010. | 353.000,84 | 184.128,68 | 43.084,10 | 227.212,78 | 125.788,06 | 64,37 |
| 4. | 2011. | 417.891,08 | 0,00 | 117.225,42 | 117.225,42 | 300.665,66 | 28,05 |
| 5. | Ukupno | 1.519.083,31 | 798.379,92 | 292.716,73 | 1.091.097,62 | 427.986,66 | |