

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: 01-02-03-13-319/13

R: 08-07; 09-07/13

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Brčko, juli 2013. 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 2012. GODINU	7
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	10
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	10
5.3.1. <i>Izdaci za energiju i izdaci za komunalne usluge</i>	<i>10</i>
5.3.2. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	<i>11</i>
5.3.3. <i>Tekući grantovi</i>	<i>13</i>
5.4. IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA	14
6. KOMENTAR	14
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	15



ODJELJENJE ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

ODGOVORNA OSOBA:

Šef Odjeljenja, Pejo Mendeš

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran 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, br. 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 u cilju 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, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju 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:

- **Izdaci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 40.076,82 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave u smislu člana 63 Zakona o državnoj službi. Usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.**
- **Obračun i isplata novčanih sredstava za stručno obrazovanje vršena je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice, odnosno stope poreza. Osim toga, izvršena je isplata dijela novčanih sredstava za stručno obrazovanje bez obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak.**
- **Prilikom sklapanja Ugovora za vršenje usluga čišćenja, Odjeljenje se nije pridržavalo odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, niti je Ugovor potpisan prije početka obavljanja usluga.**
- **Dodjela grantova neprofitnim organizacijama po javnom pozivu u iznosu od 100.000,00 KM izvršena je na osnovu nedovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2012.** 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.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjeljenja, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.*
- *Potrebno je da Odjeljenje pokrene neophodne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*
- *Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** 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 sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

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; osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave, provođenje 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 strane gradonačelnika.

Organizacionim planom se utvrđuju: načela unutrašnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uslove u pogledu stručne spreme i ostale uslove za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, 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.

Odjeljenje, 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 informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

Organizacionim planom je predviđen **41** zaposlenik, dok je na dan 31.12.2012. godine u Odjeljenju bilo **37** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2012.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim 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 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 uzorka 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 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da su implementirane sve preporuke date u prethodnoj godini.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih izdataka Odjeljenja a na osnovu procenta izvršenja kako tekućeg budžeta po pojedinim pozicijama, tako i ukupnog kapitalnog budžeta, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeranih rezultata iz utvrđenih programa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, Odjeljenje je donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Doneseni Pravilnik reguliše oblasti po vrsti aktivnosti i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internet usluga, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i kancelarijsko poslovanje. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavlja osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Pravilnik ne sadrži metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo. Pravilnikom nisu obuhvaćene procedure kontrole utroška električne energije, korištenja službenog vozila i drugo.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: usklađivanja nadležnosti između odjeljenja, prekoračenja analitički odobrenog budžeta, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, nepravilnog obračuna i uplate poreza na dohodak prilikom isplate novčanih sredstava za odbranu magistarskih teza, definisanja kriterija za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana, osiguranja realizacije rezultata i ciljeva projekata, te nepridržavanje usvojenog Plana nabavki za 2012. godinu.

Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjeljenja, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Zakonom o javnoj upravi i Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno da Odjeljenje izvršava poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave. Za izvršavanje ovih poslova pored ostalih Pododjeljenja, utvrđeno je i postojanje **Pododjeljenja za informatiku**.

Na osnovu izvršenog uvida u organizacionu strukturu Odjeljenja kao i nadležnosti koje Odjeljenje zaista obavlja, utvrdili smo da je Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od 1. 2. 2010. godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i drugih odjeljenja u Kancelariju gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjeljenja, ali bez zaposlenih. Prethodno navedeno je u suprotnosti s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi kojim je regulisano, da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema.

Potrebno je da Odjeljenje pokrene neophodne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **2.531.256,94** KM, a realizovani u iznosu od **2.366.588,21** KM ili **93,43%** od plana, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za naknade troškova zaposlenih s procentom izvršenja od **29,64%**, izdataka za tekuće održavanje sa **61,98%**, doprinosa na teret poslodavca sa **62,11%**, izdataka za putne troškove sa **63,56 %**, izdataka za ugovorene usluge sa **80,95%**, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara sa **84,68%**, izdataka za usluge prevoza i goriva sa **84,76%**, i drugo.

U okviru izdataka za usluge stručnog obrazovanja uočeno je prekoračenje u odnosu na planiranu veličinu u iznosu od **4.540,48** KM.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje namjenskog utroška sredstava tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.1. Izdaci za energiju i izdaci za komunalne usluge

Izdaci za energiju za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **39.360,00** KM a realizovani u iznosu od **37.571,33** KM ili **95,46%** planirane veličine, dok su izdaci za vodu i kanalizaciju ostvareni u iznosu od **2.528,85** KM. U okviru izdataka za energiju realizovani su izdaci za električnu energiju u iznosu **13.133,13** KM i izdaci za lož ulje u iznosu od **24.438,20** KM.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Brčko distrikta BiH i fizičkog lica zaključen je dana **29. 3. 2011.** godine. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora koji se nalazi u dijelu zgrade Omladinskog centra. Navedenim Ugovorom je regulisano da će izmirivanje obaveza za struju, vodu, smeće i ostale usluge padati na teret zakupoprimca.

Uvidom u ispostavljene račune koji se odnose na struju i komunalne usluge, utvrdili smo da Odjeljenje vrši odobravanje i plaćanje navedenih računa u cjelokupnom iznosu, umjesto zakupoprimca, a što je suprotno članu **5** potpisanog Ugovora.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

5.3.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od **230.848,37 KM**, a realizovani u iznosu od **186.865,02 KM**, ili **80,95%** planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga realizovane su izdaci za objavljivanje oglasa, izdaci za specijalizaciju i školovanje, izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće, izdaci za konsultantske usluge i drugo.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **17.657,28 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **4.192,38 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **170/11** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **80/11** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **127/11** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine.** Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **31. 5. 2012. godine,** a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012. godine.**

Uvidom u račune broj: **215/12 i 262/12** ispostavljenih **30. 4. 2012. godine,** odnosno **31. 5. 2012. godine,** na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012. godine,** u iznosu od **13.464,90 KM.** U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

5.3.2.1. Izdaci za specijalizaciju i školovanje

Izdaci za specijalizaciju i školovanje planirani u iznosu od 46.888,37 KM, a realizovani u iznosu od 40.076,82 KM, što čini 85,47%.

Zakonom o državnoj službi je regulisano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom Odjeljenja, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovodioci organa uprave u skladu s potrebama posla organa uprave.

U skladu s programima stručnog obrazovanja, sva odjeljenja Vlade BD BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdaci odobravani bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave, a što je suprotno članu 63 Zakona o državnoj službi. Također, 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.

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Osim gore navedenog, prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova, a uvidom u Naloge za prenos sredstava broj: 100743, 100745, 100995, 101202 i 101209, uočili smo da je nepravilno izvršen obračun poreza na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice odnosno stope poreza. Iz tih razloga došlo je do manje uplaćenog poreza za ovu vrstu izdataka.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Uvidom u Nalog za prenos sredstava broj: 100967 od 21. 8. 2012 godine, utvrdili smo, da na dio izdataka za stručno obrazovanje nije uopće obračunat niti uplaćen porez na dohodak. Cjelokupan iznos novčanih sredstava na ime stručnog obrazovanja u iznosu od 4.002,72 KM, je prenesen na račun zaposlenika. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 10 Zakona o porezu na dohodak

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2.2 Izdaci za usluge stručnog usavršavanja

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja planirani su u iznosu 4.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 8.540,48 KM, što čini 213,51 % ili 4.540,48 KM prekoračenja.

Odjeljenje se nije pridržavalo planiranih pozicija i predviđene namjene utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH, već je odstupilo od planiranih pozicija i načinilo prekoračenje na navedenoj poziciji. Sve navedeno je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Odjeljenje navedenim propisima nije smjelo stvarati

obaveze veće od sredstava odobrenih budžetom, te da se sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.3. Tekući grantovi

Ukupno planirani tekući grantovi za 2012. godinu iznose 1.274.825,00 KM, a realizovani su u iznosu od 1.254.415,43 KM, ili 98,40% plana. Od ukupno planiranih sredstava, iznos od 1.024.825,00 KM se odnosi na grantove neprofitnim organizacijama, a iznos od 250.000,00 KM se odnosi na grantove pojedincima.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Grantovi pojedincima	250.000,00	229.590,43	91,84
2.	Grantovi neprofitnim organizac.	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
3.	Ukupno tekući grantovi	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40

Grantovi neprofitnim organizacijama za 2012. godinu su realizovani u iznosu od 1.024.825,00 KM, odnosno 100,00% planirane veličine. Od navedenog iznosa 100.000,00 KM je realizovano po javnom pozivu a preostali iznos je analitički planiran budžetom za 2012. godinu.

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata Udruženja građana za finansiranje i sufinansiranje iz budžeta Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruženja. Od navedenog broja 25 udruženja je ispunilo uslove iz javnog poziva, dok su 23 udruženja odbijena u skladu s eliminatornim uslovima iz javnog poziva (nisu finansirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Komisija za ocjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH je vršila bodovanje u propisanom Obrascu za ocjenu projekata po osnovu pet kriterija, koji su definisani Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Komisije vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se dešava, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Komisije daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana**, u cilju bodovanja i popunjavanja obrasca za ocjenu projekta, kako je regulisano članom 9 i 10 gore navedene Odluke.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, također, da je u nekim slučajevima komisija odobrila znatno manje sredstava nego što je iskazano u finansijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju obima projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o obezbjeđenju nedostajućih sredstava iz drugih izvora. Naprijed navedeno može dovesti u pitanje samu realizaciju

projekta, odnosno postizanje odgovarajućih rezultata i ciljeva projekta, kako je to predviđeno Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata (član 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do kog nivoa će se projekt realizovati i šta će se desiti ako isti ne bude bio realizovan zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

5.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine su iznosila **1.349.304,47 KM.** Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **460.165,83 KM,** što čini **34,10%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo nabavku u iznosu od **584.291,56 KM,** dok je tokom **2012.** godine izvršena samo nabavka računarske opreme u iznosu od **1.474,20 KM,** što predstavlja **0,25%** planiranog iznosa.

Planom nabavki za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku građevina, izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i investiciono održavanje objekata, kao i obezbijediti komunalne priključke. Sve aktivnosti su trebale biti izvedene u periodu maj – septembar 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirane nabavke nisu realizovane do kraja godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog **Plana nabavki za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: **13-002854/13** od **22. 7. 2013.** godine i dostavilo pismene primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za **2012.** godinu.

Primjedbe date na Nacrt izvještaja o reviziji, pod tačkom **IV. VI. I VII.** vašeg dopisa smo uvažili i ugradili u konačan Izvještaj o reviziji.

Ostale primjedbe i komentari na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji nisu prihvaćeni, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	854.886,05	-	854.886,05	798.991,86	93,46
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.658,00	-	23.658,00	7.012,94	29,64
612100	Doprinos na teret poslodavca	34.195,44	-	34.195,44	21.240,09	62,11
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	878.544,05	-	878.544,05	806.004,80	91,74
613000	Izdaci za materijal i usluge	336.530,00	7.162,45	343.692,45	284.927,89	82,90
613100	Putni troškovi	6.290,00	- 934,60	5.355,40	3.403,65	63,56
613200	Izdaci za energiju	31.740,00	+ 7.620,00	39.360,00	37.571,33	95,46
613300	Izdaci za komun. usluge	13.190,00	+ 600,00	13.790,00	11.933,54	86,54
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	47.240,00	- 5.718,23	41.521,77	35.160,74	84,68
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	3.290,00	+ 194,60	3.484,60	2.953,56	84,76
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.020,00	- 690,55	5.329,45	3.303,07	61,98
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.290,00	- 287,14	4.002,86	3.736,98	93,36
613900	Ugovorene usluge	224.470,00	+ 6.378,37	230.848,37	186.865,02	80,95
614000	Tekući grantovi	1.280.400,00	- 5.575,00	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40
614200	Grantovi pojedincima	250.000,00	-	250.000,00	229.590,43	91,84
614300	Grantovi nepr. organizacijama	1.030.400,00	- 5.575,00	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	2.529.669,49	+ 1.587,45	2.531.256,94	2.366.588,21	93,49

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	353.000,84	227.212,78	40.000,00	267.212,78	85.788,06	75,70	11,33
2011.	412.012,07	117.225,42	74.253,43	191.478,85	220.533,22	46,47	18,02
2012.	584.291,56	-	1.474,20	1.474,20	582.817,36	0,25	-
	1.349.304,47	344.438,20	115.727,63	460.165,83	889.138,64	34,10	-