

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



Islahijet b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-381/14

R: 08-03; 09-03/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenje za stručne i administrativne poslove
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. 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 2013. 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 2012. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.2. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI ODJELJENJA U SKLADU SA ZAKONSKIM I DRUGIM PROPISIMA	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	8
5.3.1. <i>Izdaci za energiju</i>	9
5.3.2. <i>Izdaci za komunalne usluge</i>	9
5.3.3. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	9
5.3.4. <i>Tekući grantovi</i>	10
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA	11
6. KOMENTAR	12
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	14



ODJELJENJE ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

MENADŽMENTU ODJELJENJA

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. 2013. 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

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:

- **Odjeljenje nije provelo postupak javne nabavke i zaključenja ugovora za usluge interneta u vrijednosti od 21.049,67 KM. Navedeni iznos nije plaćen blagovremeno zbog čega je obračunata i plaćena zatezna kamata u iznosu od 2.433,66 KM. Obaveze za pružene usluge interneta u iznosu od 11.466,00 KM, nisu evidentirane u periodu u kojem su nastale, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.**
- **Izdaci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 41.225,97 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave, što je suprotno Zakonu o državnoj službi Brčko distrikta BiH. Usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.**
- **Izdaci grantova neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 1.542.400,00 KM. Planiranje grantova neprofitnim organizacijama, većim dijelom, nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu grantova, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Program utroška za raspodjelu većeg dijela grantova neprofitnim organizacijama nije definisao kriterije za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi granta unaprijed određeni Budžetom.**
- **Odjeljenje nije poštivalo odredbe Ugovora za nabavku konsolidacije IT infrastrukture u iznosu od 530.479,17 KM, u dijelu blagovremenog stavljanja u funkciju nabavljene opreme, naplate penala i obezbjeđenja bezuslovne bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora. Pokrenuta je nabavka a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje nabavljene opreme. Nije imenovano lice ili komisija koja bi vršila nadzor i kontrolu nabavke i ugradnje nabavljene opreme.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja, u toku **2013.** godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: popunjavanja upražnjenih pozicija, refundacije plaćenih troškova električne energije za dio prostora koji je pod zakupom, evidentiranja, priznavanja i plaćanja obaveza usluga interneta u periodu u kojem su nastale, odobravanja izdataka za specijalizaciju i školovanje u skladu s potrebama posla definisanim u organizacionom planu, planiranja i izvršavanja tekućih grantova na javan i transparentan način, te praćenja ugovorenih obaveza prilikom realizacije kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, provede proceduru za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje izvrši povrat novčanih sredstava na teret zakupoprimca, na ime plaćenih troškova električne energije, u periodu od januara do maja.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti i okončati proceduru dodjele ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i obezbijediti njihovo dosljedno izvršavanje, kako bi se izbjeglo neracionalno stvaranje izdataka u obliku zatezних kamata.*
- *Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, izdatke priznavati u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.*
- *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 Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Programom utroška sredstava definisati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje poštuje ugovorom definisane obaveze u dijelu propisanih rokova i dostavljanja bankarske garancije.*
- *Potrebno je prije pokretanja nabavke opreme obezbijediti preduslove za smještaj i stavljanje u funkciju iste.*
- *Potrebno je imenovati lice ili komisiju za nadzor i kontrolu nabavke i ugradnje opreme, kako je to regulisano Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2013.** 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 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 sa 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 sa drugim organima.

Odjeljenje, u saradnji sa Vladom, vrši stalnu koordinaciju sa 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 **59** zaposlenik, dok je na dan 31. 12. 2013. godine u Odjeljenju bilo **49** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2013.** 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa 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 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja za **2013.** godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Odjeljenje nije implementiralo preporuku koja se odnosi na dosljednu primjenu Zakona o državnoj službi Brčko distrikta BiH prilikom planiranja i izvršavanja izdataka za stručno obrazovanje službenika.

Ostale preporuke date u izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu su provedene.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga rada Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2013. godini provođena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli. 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. Također, Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola.

Kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana, su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije, što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti i to:

Odjeljenje nije izvršilo popunjavanje upražnjene pozicija šefa pododjeljenja za informatiku u roku od šest mjeseci.

Nije izvršena refundacija plaćenih troškova električne energije za period januar – maj, za dio objekta koji je pod zakupom.

Stvorene obaveze po osnovu usluga interneta nisu na vrijeme priznavane i evidentirane, čime je narušena akrealna osnova u priznavanju rashoda. Zbog neblagovremenog plaćanja nastalih obaveza obračunata je i plaćena zatezna kamata.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave.

Planiranje i izvršenje tekućih grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan i transparentan način.

Kod upravljanja kapitalnim budžetom uočen je nedostatak interne kontrole u dijelu praćenja ugovorenih obaveza dobavljača koje se odnose na: rokove isporuke, naplatu penala, obezbjeđenje bankarske garancije, prijema i kontrole kvaliteta nabavljene opreme, kao i utvrđivanja eventualne odgovornosti kupca.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: popunjavanja upražnjenih pozicija, refundacije plaćenih troškova električne energije za dio prostora koji je pod zakupom, evidentiranja, priznavanja i plaćanja obaveza usluga interneta u periodu u kojem su nastale, odobravanja izdataka za specijalizaciju i školovanje u skladu s potrebama posla definisanim u organizacionom planu, planiranja i izvršavanja tekućih grantova na javan i transparentan način, te praćenja ugovorenih obaveza prilikom realizacije kapitalnih projekata.

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

Odlukom o imenovanju od **13.09.2011.** godine imenovan je **vršilac dužnosti** šefa Sektora za informacione tehnologije. Novom Odlukom o imenovanju od **1. 4. 2013.** godine, isto lice je **ponovo imenovano za vršioca dužnosti** šefa Pododjeljenja za informatiku.

Revizijom smo ustanovili da navedena pozicija nije popunjena, odnosno konkurs nije raspisivan iako su bili ispunjeni svi uslovi predviđeni Zakonom o državnoj službi (da je radno mjesto predviđeno Organizacionim planom, da je isto upražnjeno i da su budžetom odobrena sredstva za plate i doprinose). U skladu sa navedenim smatramo da je Odjeljenje trebalo provesti proceduru za popunjavanje upražnjene pozicije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, provede proceduru za popunjavanje upražnjenog radnog mjesta, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu od **3.111.568,59** KM, a izvršeni u iznosu od **2.901.430,91** KM, što je za 210.137,68 KM ili **6,75%** manje od odobrenog iznosa.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka dat je u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja.

5.3.1. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 52.260,00 KM a ostvareni su u iznosu od **49.078,95** KM, što predstavlja **93,91%** planirane veličine. U okviru ovih izdataka izdaci za električnu energiju iznose 28.898,95 KM i izdaci za lož ulje u iznosu od 20.180,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da su Odjeljenju ispostavljeni računi za utrošenu električnu energiju za period januar - maj kojima su obuhvaćeni troškovi koji nisu trošak Odjeljenja, nego se odnose na utrošak električne energije za dio objekta koji je pod zakupom, po Ugovoru o zakupu poslovnog prostora broj: 22-000758/11 od 29. 3. 2011. godine, a nalazi se u dijelu zgrade Omladinskog centra.

Pomenutim ugovorom je regulisano da troškovi komunalnih usluga (struja, voda smeće) padaju na teret zakupoprimca.

Provedenom revizijom nismo se uvjerali da je Odjeljenje izvršilo refundaciju plaćenih troškova za električnu energiju.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši povrat novčanih sredstava na teret zakupoprimca, na ime plaćenih troškova električne energije, u periodu od januara do maja.

5.3.2. Izdaci za komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 67.415,00 KM, a realizovani u iznosu od 61.365,41 KM, što predstavlja 91,03% izvršenja.

U okviru ovih usluga realizovani su i izdaci za internet u iznosu od 42.920,58 KM, na osnovu Ugovora o pružanju usluga od 5. 4. 2013. godine, za period od dana potpisivanja Ugovora do kraja 2013. godine, po provedenom otvorenom postupku.

Pododjeljenje za informatiku je koristilo usluge interneta za period 01.09.2012. godine do 31.03.2013. godine u iznosu od 21.049,67 KM, bez provođenja postupka javne nabavke i zaključivanja ugovora. Navedeni iznos je plaćen na osnovu Sporazuma o vansudskom poravnanju od 19. 9. 2013. godine, što je prouzrokovalo zateznu kamatu u iznosu od 2.433,66 KM.

Uvidom u evidenciju glavne knjige utvrdili smo da je iznos od 11.466,00 KM evidentiran u 2013. godini a nastala obaveza se odnosi na 2012. godinu. Priznavanjem izdataka u 2013. godini, za usluge izvršene u 2012. godini narušena je akrualna osnova u priznavanju rashoda, što je suprotno članu 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog neblagovremenog provođenja postupka javnih nabavki i neblagovremenog plaćanja nastalih obaveza, obračunata je i plaćena **zatezna kamata u iznosu od 2.433,66 KM.**

Potrebno je blagovremeno pokrenuti i okončati proceduru dodjele ugovora u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i obezbijediti njihovo dosljedno izvršavanje, kako bi se izbjeglo neracionalno stvaranje izdataka u obliku zateznih kamata.

Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, izdatke priznavati u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

5.3.3. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od **154.490,00** KM, a realizovani u iznosu od **84.149,31** KM, što predstavlja **54,47%** izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci za specijalizaciju i školovanje, izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće, objavljivanje oglasa, reprezentaciju i drugo.

5.3.3.1. Izdaci za specijalizaciju i školovanje

Izdaci za specijalizaciju i školovanje ostvareni su u iznosu od 41.225,97 KM.

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 sa potrebama posla organa uprave, uz obrazloženje i saglasnost gradonačelnika.**

Strategija stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i namještenika zaposlenih u Vladi Brčko distrikta BiH za period 2013. – 2015. godine je usvojena 22. 11. 2013. godine. Strategijom su definisane teme za stručno usavršavanje, kao i akcioni plan za provođenje istog. Međutim, nisu date smjernice i potrebe za kadrovima za stručnim obrazovanjem, čijim bi se obrazovanjem unaprijedio rad Vlade.

U skladu s programima stručnog obrazovanja, sva odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH su dostavila 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 Brčko distrikta BiH. 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 sa potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi Brčko distrikta BiH.

5.3.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi planirani su u iznosu od **1.570.400,00 KM**, a realizovani u iznosu od **1.542.400,00 KM**, što čini **98,22%** izvršenja, i odnose se na grantove neprofitnim organizacijama.

R. br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama koji su definisani knjigom Budžeta	1.470.400,00	1.442.400,00
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	100.000,00	100.000,00
	Ukupno:	1.570.400,00	1.542.400,00

Početnim Budžetskim zahtjevom za finansiranje rashoda i izdataka za 2013. godinu tekući grantovi su planirani u ukupnom iznosu od 829.400,00 KM od čega se iznos od 309.400,00 odnosi na grantove neprofitnim organizacijama (MZ), a iznos od 520.000,00 KM na grantove ostalim organizacijama. Početni iznos tekućih grantova je prilikom pripreme, planiranja i izrade, do konačne objave i prezentacije **uvećan** za 741.000,00 KM, tako da je ukupno planiran iznos od 1.570.400,00 KM.

Planiranje sredstava tekućih grantova koji su pozicionirani u knjizi budžeta je, prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno bez obrazloženja budžetskih zahtjeva, posebno u pogledu pravnog osnova i očekivanih efekata koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Uvećanje grantova neprofitnim organizacijama je izvršeno na osnovu amandmana, koje je Odjeljenje dostavljalo Direkciji za finansije. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu grantova, na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidovati svoje programe, a Odjeljenje na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, izvršilo odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje

grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Raspored sredstava se vrši na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za finansiranje ili sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH od 17. 4. 2012. godine i Programa utroška sredstava grantova, usvojenim od strane Vlade. Odlukom je propisano da se sredstva dodjeljuju udruženjima građana, fondacijama kao i vjerskim i humanitarnim organizacijama, na osnovu:

- podnesenih projekata po javnom pozivu (planirano 100.000,00 KM)
- i dostavljenih planova i programa rada u skladu sa analitikom budžeta Distrikta.

U daljnjoj proceduri, Komisija za ocjenu kvaliteta procjenjuje **prihvatljivost** dostavljenih planova i programa od strane korisnika, iako su korisnici unaprijed odobreni budžetom, što ukazuje na činjenicu da je procjena prihvatljivosti formalnog karaktera.

Na osnovu naprijed navedenog možemo zaključiti da se isplata grantova vrši unaprijed poznatim korisnicima (udruženjima, fondacijama, mjesnim zajednicama), u iznosima koji su planirani i odobreni budžetom.

Nakon što su grantovi neprofitnim organizacijama odobreni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja, usvojila Programe utroška sredstava. Smatramo da su navedeni Programi formalnog karaktera **jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definisani usvojenim budžetom. Međutim, Programom utroška sredstava nisu definisani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članu 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Programom utroška sredstava definisati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu od **2011. - 2013.** godine planirani su u iznosu **3.563.184,54 KM**. Do 2013. godine ostvareni su u iznosu od **192.953,05 KM**. Kapitalni izdaci u 2013. godini su ostvareni u iznosu od **957.146,28 KM**. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dat je u tabeli 2 u Prilogu izvještaja.

Nabavka projekta „**Konsolidacija IT infrastrukture**“ u vrijednosti od **530.479,17 KM** je započeta još tokom **2011.** godine. Ugovor o kupoprodaji robe je zaključen sa konzorcijem „King ICT“ d.o.o. Sarajevo i „King ICT“ d.o.o. Zagreb, **4. 5. 2011. godine**, sa rokom isporuke robe od **90** dana od dana dostavljanja narudžbenice, a sve u saradnji sa Sektorom za informacione tehnologije. U slučaju prekoračenja ugovorenog roka prodavac je dužan platiti kupcu penale u visini od 0,5% od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, ili maksimalno 5% ugovorene cijene.

Revizijom Kancelarije Gradonačelnika za 2011. godinu smo konstatovali da je dana **26. 10. 2011.** godine sačinjena Zabilješka, od strane Komisije za primopredaju projekta, kojom je utvrđeno da je dobavljač od mjeseca augusta dopremao veću količinu opreme vezane za projekt. Navedena oprema od strane IT sektora nije zaprimljena, a ista se nalazila u priručnom magacinu. Komisija je **25. 10. 2011.** godine sačinila Zapisnik o isporučenoj opremi, ali **nije dala saglasnost za plaćanje dostavljenih faktura za isporučenu robu**. Ovo iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u

funkcionalno stanje, odnosno **izvršiti isporuku robe i usluga**. Kako usluge nisu izvršene saglasnost za plaćanje fakture, nije data.

Možemo zaključiti da je nabavka IT infrastrukture pokrenuta a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje nabavljene opreme, odnosno nije postojao Data centar u koji će se oprema smjestiti i instalirati. Nije imenovano lice ili komisija koja bi vršila nadzor i kontrolu nabavke i ugradnje nabavljene opreme, što je **suprotno članu 29 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH**.

O svemu navedenom smo pisali u Izvještaju o obavljenoj reviziji Kancelarije gradonačelnika za 2011. godinu iz razloga što je u to vrijeme Sektor za informacione tehnologije organizaciono pripadao Kancelariji gradonačelnika.

Tokom 2012. godine nije bilo nikakvih aktivnosti u pogledu navedene nabavke, kako u dijelu novih nabavki, tako i u dijelu plaćanja pristiglih faktura.

Aktivnosti na okončanju navedenog projekta su pokrenute početkom 2013. godine, upućivanjem Prijedloga procedure za završetak ugovora, dobavljaču, od strane Vlade Brčko distrikta. Nakon prihvatanja prijedloga, potpisan je Aneks ugovora dana **20. 6. 2013. godine**, kojim je ugovoren novi rok izvršenja usluga u trajanju od 30 dana.

Na osnovu Izvještaja komisije za primopredaju opreme, kojim je data pozitivna ocjena o primopredaji projekta, izvršeno je plaćanje ugovorenog iznosa od **530.479,17 KM**.

Iz svega navedenog možemo zaključiti da su rokovi za izvršenje usluga predviđeni osnovnim ugovorom prekoračeni, a da istovremeno nisu naplaćeni penali, što je suprotno članu 2 Ugovora. Plaćanje navedenog iznosa je izvršeno bez dostavljanja bezuslovne bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora u visini od 10% vrijednosti ugovora, što je suprotno članu 3 Ugovora i članu 2 Aneksa ugovora. Osim toga, ukoliko je do nerealizacije projekta, u ugovorenom roku, došlo zbog neobezbjedivanja uslova od strane kupca (Distrikta), bilo je neophodno utvrditi odgovornost za pokretanje postupka nabavke opreme a da prethodno nisu stvorene pretpostavke za instaliranje i stavljanje u funkciju nabavljene opreme. Ovo naročito iz razloga što se radi o informatičkoj opremi koja ima relativno kratak rok trajanja i brzo zastarijeva a od zaključenja ugovora do stavljanja u funkciju navedenog projekta je protekao značajan vremenski period (2 godine).

Potrebno je da Odjeljenje poštuje ugovorom definisane obaveze u dijelu propisanih rokova i dostavljanja bankarske garancije.

Potrebno je prije pokretanja nabavke opreme obezbijediti preduslove za smještaj i stavljanje u funkciju iste.

Potrebno je imenovati lice ili komisiju za nadzor i kontrolu nabavke i ugradnje opreme, kako je to regulisano Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-167/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002061/14 od 24. 6. 2014. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u na Nacrtu izvještaja o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod Tačkom I. koja se odnosi na činjenicu da Pododjeljenje za informatiku, u periodu kada je obaveza za usluge interneta nastala, nije bilo u sastavu Odjeljenja, smo prihvatili i umjesto riječi „Odjeljenje“ napisali „Pododjeljenje za informatiku“.

Uvažavajući ostale razloge i pojašnjenja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (da su rukovodioci Pododjelu dostavljali popunjene Planove stručnog obrazovanja, da planiranje izdataka za grantove neprofitnim organizacijama u Budžetu za 2013. godinu odražava stav Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH, da je procedura javne nabavke „Konsolidacije IT infrastrukture“ pokrenuta još 2010. godine kada su Informacione tehnologije bile u nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, da je refundacija uplaćenih troškova električne energije za period januar – maj u nadležnosti Kancelarije za javnu imovinu, te da pozicija voditelja Sektora za informacione tehnologije nije popunjena zbog donošenja Naredbe gradonačelnika o zabrani zapošljavanja), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2013. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2013. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2013. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	1.142.413,52	-77.465,05	1.064.948,47	1.041.594,22	97,81
611200	Naknade troškova zaposlenih	60.772,00	-16.119,00	44.653,00	30.525,00	68,36
612100	Doprinos na teret poslodavca	35.587,70	-3.843,58	31.744,12	29.404,89	92,63
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.203.185,52	-93.584,05	1.109.601,47	1.072.119,22	96,62
613000	Izdaci za materijal i usluge	438.780,00	-38.957,00	399.823,00	257.506,80	64,41
613100	Putni troškovi	9.055,00	-2.740,00	6.315,00	3.643,00	57,69
613200	Izdaci za energiju	52.680,00	-420,00	52.260,00	49.078,95	93,91
613300	Izdaci za komun. usluge	78.345,00	-10.930,00	67.415,00	61.365,41	91,03
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	53.150,00	-4.457,00	48.693,00	40.363,92	82,89
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	4.680,00	+850,00	5.530,00	4.215,84	76,24
613700	Izdaci za tekuće održavanje	59.100,00	-750,00	58.350,00	10.899,12	18,68
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	6.770,00	-	6.770,00	3.791,25	56,00
613900	Ugovorene usluge	175.000,00	-20.510,00	154.490,00	84.149,31	54,47
614000	Tekući grantovi	1.570.400,00	-	1.570.400,00	1.542.400,00	98,22
614300	Grantovi nepr. organizacijama	1.570.400,00	-	1.570.400,00	1.542.400,00	98,22
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.247.953,22	-136.384,63	3.111.568,59	2.901.430,91	93,25

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2013. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2013. (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
2011.	1.002.155,19	191.478,85	369.603,22	561.082,07	441.073,12	55,99	36,88
2012.	624.668,86	1.474,20	80.597,21	82.071,41	542.597,45	13,14	12,90
2013.	1.936.360,49	-	506.945,85	506.945,85	1.429.414,64	26,18	
	3.563.184,54	192.953,05	957.146,28	1.150.099,33	2.413.085,21	32,28	-