

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: 01-02-03-13-238/11

R: 010-06; 03-06/11

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH
za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, maja 2011. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU.....	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
2.1. ORGANIZACIJA SKUPŠTINE.....	6
2.2. RAD SKUPŠTINE.....	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....	7
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.2.1. <i>Izdaci za bruto plate</i>	9
5.2.2. <i>Izdaci za usluge prevoza i goriva</i>	9
5.2.3. <i>Ugovorene usluge</i>	10
5.2.4. <i>Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima</i>	10
5.3. POSTUPANJE U SKLADU SA ZAKONOM O JAVNIM NABAVKAMA BiH.....	11
5.4. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA.....	12
6. KOMENTAR.....	
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 бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

SKUPŠTINA BRČKO DISTRIKTA BiH ŠEFU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE

Jovi Galiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za 2010. 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 peti put vrši reviziju Skupštine Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Revizija je uključila sprovođenje postupaka s ciljem da se pribave revizorski dokazi 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem da se izrazi odvojeno mišljenje o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije:

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

- **Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 30.591,56 KM, nije vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).**
- **Izdaci za reprezentaciju, u iznosu od 84.861,69 KM, nisu realizovani u skladu sa Odlukom o načinu korištenja sredstava reprezentacije (tačka 5.2.3. Izvještaja).**
- **Realizacija grantova neprofitnim organizacijama, u iznosu od 58.500,00 KM, nije vršena u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.4. Izvještaja).**
- **Nabavka usluga servisiranja opreme u iznosu od 80.000,00 KM i usluge štampanja službenog glasnika u iznosu od 85.000,00 KM nisu vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).**

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Skupštine u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je postojeći Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju, izdataka za usluge prevoza i goriva i izdataka za grantove neprofitnim organizacijama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja dinamičkog plana izvršenja tekućeg i kapitalnog budžeta.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zaključivanja ugovora o radu, donošenja programa stručnog usavršavanja i obrazovanja i donošenja plana korištenja godišnjih odmora.

Potrebno je da se planiranje sredstava za tekući budžet vrši u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ugovori o radu budu potpisani od nadležnog lica u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se uspostave interne kontrole za izdatke za usluge prevoza i goriva u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja ulaznih računa za reprezentaciju.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije grantova neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH dopuniti u dijelu preciziranja dokumenata kojima se dokazuje pripadnost kategorijama korisnika sredstava jednokratnih pomoći.

Potrebno je da Skupština dosljedno provede Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odredbi o definisanju potkriterija ekonomski najpovoljnija ponuda.

Potrebno je kod utvrđivanja kriterija za odabir ekonomski najpovoljnijeg ponuđača sve kriterije jasno definisati kako bi ponude bile realno vrednovane i odabir izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2010. GODINU

1. UVOD

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

2. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine su:

1. Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna;
2. Usvajanje budžeta Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
3. Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovnikom;
5. Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, u skladu s pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
6. Izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovnikom i zakonom;
7. Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta Distrikta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
8. Zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Distrikta, direktora Porezne uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavne revizorke Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
9. Razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz člana 44 Statuta Distrikta;
10. Obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom Distrikta i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovnikom Skupštine. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom, Statutom i zakonima BiH.

2.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31 do člana 63 i to poslovi koji su u nadležnosti:

1. Predsjednika i potpredsjednika Skupštine;
2. Stručne službe Skupštine;
3. Skupštinskih komisija;
4. Stalnih komisija;
5. Posebnih komisija.

2.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan Poslovníkom o radu Skupštine, od člana 64 do člana 117 i to:

1. Donošenje općih akata Skupštine;
2. Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovníčkih odredbi;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Vođenje zapisnika, tonska i video arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Postavljanje zastupničkih pitanja;
8. Obezbjedenje javnosti rada.

Unutrašnju organizaciju Skupštine čine organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta BiH;
2. Stručna služba Skupštine.

Unutrašnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH s ciljem da se ostvari zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i saradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine za 2010. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansiranjama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se sprovođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Skupštine, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Provedenom revizijom za 2010. godinu, kao i uvidom u preduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2009. godinu, a s ciljem da se stvori i jača sistem

internih kontrola, utvrdili smo da je Stručna služba Skupštine implementirala preporuke koje se odnose na poboljšanje funkcionisanja kancelarijskog i blagajničkog poslovanja, kao i angažovanja radnika po ugovorima o djelu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu konstatovali smo da Skupština **nije postupila po sljedećim preporukama:**

- prilikom nabavki roba i usluga nije u potpunosti primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH;
- pozicije tekućeg budžeta za bruto plate i naknade nisu planirane u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH;
- nije u potpunosti primijenjena Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Interne kontrole u Skupštini Brčko distrikta BiH regulisane su Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Izvršenim uvidom u navedene pravilnike uočili smo da **Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH** ne sadrži ograničenja u pojedinim troškovima, načine ostvarivanja internih kontrolnih postupaka, niti identifikuje moguće rizike kod realizacije navedenih troškova.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH nije se pridržavala navedenog Pravilnika u dijelu priznavanja računa koji nisu ovjereni od korisnika reprezentacije i koji ne sadrže obrazloženje nastalih izdataka, priznavanja računa za gorivo koji nisu sadržavali vjerodostojnu prateću dokumentaciju i uspostavljanja nadzora nad utroškom goriva.

Sistem internih kontrola nije uspostavljen u dijelu realizacije grantova neprofitnim organizacijama, isti nisu realizovani u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrika BiH.

Nije donesen dinamički plan izvršenja tekućeg i kapitalnog budžeta, a što je suprotno članu 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članu 13 Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu Brčko distrikta BiH.

Ugovore o radu je potpisivalo neovlašteno lice, nije donesen program stručnog usavršavanja i obrazovanja i nije donesen plan korištenja godišnjih odmora, a što je u suprotnosti s članovima 41, 63 i 77 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postojeći Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima, načinima ostvarivanja internih kontrolnih postupaka i identifikaciji mogućih rizika.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju, izdataka za usluge prevoza i goriva i izdataka za grantove neprofitnim organizacijama.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta za 2010. godinu Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja dinamičkog plana izvršenja tekućeg i kapitalnog budžeta.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zaključivanja ugovora o radu, donošenja programa stručnog usavršavanja i obrazovanja i donošenja plana korištenja godišnjih odmora.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Stručna služba Skupština Brčko distrikta BiH je blagovremeno provela proceduru pripreme budžeta za 2010. godinu. Odobreni budžet Skupštine Brčko distrikta BiH iznosio je 3.554.778,20 KM. Rebalansom budžeta tekući budžet je uvećan za 19.570,80 KM (na poziciji bruto plata i naknada), te je konačan budžet iznosio 3.574.349,00 KM, a od toga je realizovano 3.269.954,52 KM ili 91,48% izvršenja.

Realizacijom tekućeg budžeta došlo je do prekoračenja na poziciji doprinosa poslodavca u iznosu od 4.588,42 KM. Do prekoračenja na ovoj poziciji došlo je usljed nerealnog planiranja (procent doprinosa na teret poslodavca od 4%, koji se planira na osnovu Instrukcije gradonačelnika). Navedeno upućuje da je planiranje izvršeno u suprotnosti s članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se planiranje sredstava za tekući budžet vrši u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 1.582.286,73 KM, a realizovani su u iznosu od 1.517.368,16 KM ili 95,90% ostvarenja. Dio sredstava na poziciji bruto plata i naknada nije realizovan jer je tokom godine kod jednog dijela skupštinskih zastupnika došlo je do promjena u načinu obračuna i isplate bruto plata i naknada (naknadu sa/bez uplaćenih doprinosa zastupnici dobijaju na osnovu date izjave). Također, nekim zastupnicima je prestao mandat u toku godine zbog odlaska na drugu dužnost te na platnom spisku nije uvijek bio 31 zastupnik.

Ugovore o radu za tri uposlenika nije potpisalo ovlašteno lice. Upravni inspektor je poništio navedene Ugovore o radu. Do momenta revizije nisu preduzete mjere kojima bi se navedeni nedostatak otklonio, a što je u suprotnosti s članom 41 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ugovori o radu budu potpisani od nadležnog lica u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci po osnovu usluga prevoza i goriva planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, realizovani u iznosu od 30.591,56 KM, ili 84,98% ostvarenja. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su prilozi uz fakture (otpremnice za gorivo) kopije otpremnica, koje ne predstavljaju validan dokument za priznavanje računa, što je suprotno članu 51 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izvještaji o utrošku goriva, koje sačinjava Pododjeljenje za održavanje vozila, po vozilima, dostavljaju se svaka tri mjeseca Stručnoj službi Skupštine. Izvještaj sadrži podatke o pređenoj kilometraži vozila za taj period, ukupnu potrošnju goriva, prosječnu potrošnju goriva na 100 kilometara i normativ utroška goriva za svako vozilo. U izvještaju je utvrđeno da je kod tri automobila prosječna potrošnja goriva veća od

utvrđenog normativa. Za jedno vozilo nije utvrđen normativ te nije bilo moguće porediti potrošnju istog. Nismo se uvjerali da je Stručna služba Skupštine preduzimala mjere po uočenim nedostacima, a što je u suprotnosti s članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu zaštite od gubitaka i raspolaganja pouzdanim i blagovremenim informacijama.

Priznavanje ulaznih faktura za gorivo treba vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se uspostave interne kontrole za izdatke za usluge prevoza i goriva u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 545.000,00 KM, realizovane u iznosu od 471.358,05 KM, ili 86,49% izvršenja. Ugovorene usluge se sastoje od usluga za naknade članovima Izborne komisije, naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor šefa i zamjenika šefa Policije Brčko distrikta BiH, usluge štampanja i medija, sredstava reprezentacije i drugih ugovorenih usluga.

Usluge reprezentacije realizovane su u iznosu od 84.861,69 KM. Provedenom revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da su priznavani računi za reprezentaciju koji ne sadrže ovjerene priloge od strane korisnika reprezentacije niti obrazloženja u koju svrhu je korištena reprezentacija, što je suprotno članu 9 Odluke o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o načinu korištenja sredstava reprezentacije u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu priznavanja ulaznih računa za reprezentaciju.

5.2.4. Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima

Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima realizovani su u iznosu od 260.000,00 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Iznos od 201.500,00 KM realizovan je za finansiranje političkih stranaka, a 58.500,00 KM je realizovan na grantove drugim neprofitnim organizacijama. Odobravanje grantova drugim neprofitnim organizacijama vrši se na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH. Za ostvarivanje prava na korištenje ovih sredstava, neprofitne organizacije, uz zahtjev za dodjelu sredstava dostavljaju projekt za koji traže sredstva i finansijski plan za njegovu realizaciju.

Provedenom revizijom odobrenih grantova utvrdili smo da uz podnesene zahtjeve, od strane potencijalnih korisnika, nedostaju projekti i finansijski planovi projekata, što je suprotno članu 4 Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH. Također smo utvrdili da je u jednom slučaju došlo do prekoračenja limita odobrenih sredstava iznad 2.000,00 KM, a što je suprotno članu 7 Odluke.

Grantovi neprofitnim organizacijama se dodjeljuju u više odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da ne postoji uvezan sistem informacija o korisnicima grantova i finansiranim programima. Također, revizijom je utvrđeno da je određeni broj korisnika (16 korisnika) realizovao grantove po istom programu u više odjeljenja i institucija.

Jednokratne pomoći pojedincima realizovane su u iznosu od 39.500,00 KM ili 100% odobrenih sredstava. Realizacija ovih izdataka vrši se na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova

Skupštine Brčko distrikta BiH. Jednokratne pomoći se dodjeljuju pojedincima za slučajeve socijalnih potreba, teških oboljenja, sportistima, kulturnim radnicima i inovatorima. Odobravanje jednokratnih pomoći po svim osnovama vrši Komisija za upravu i finansije Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH ne definiše jasno kojom se dokumentacijom utvrđuje pripadanje navedenim kategorijama korisnika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije grantova neprofitnim organizacijama.

Potrebno je Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH dopuniti u dijelu preciziranja dokumenata kojima se dokazuje pripadnost kategorijama korisnika sredstava jednokratnih pomoći.

5.3. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Nabavka roba i usluga u Skupštini vršena je dijelom kroz zajedničke nabavke na nivou Distrikta, a dijelom samostalnim provođenjem postupaka javnih nabavki.

Tender za nabavku usluga servisiranja opreme za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH (vrijednost okvirnog sporazuma 80.000,00 KM) objavljen je 27. 3. 2009. godine i odnosio se na usluge održavanja opreme za period od 2. 7. 2009. do 31. 12. 2010. godine. Prema uslovima tendera ekonomski najpovoljnija ponuda utvrđuje se na osnovu sljedećih potkriterija: cijena servisiranja i rezervnih dijelova ostvaruje 60%, cijena radova po jednom satu ostvaruje 20% i vrijeme odaziva na poziv 20%.

Kriteriji za ocjenu trebaju biti adekvatni za identificiranje ekonomske prednosti, što je više moguće, mjerljivi i/ili izraženi u jedinicama (vremena). Ugovorni organ navodi minimalne zahtjeve po pitanju izvršenja usluge i omogućava, da se vrijeme za koje se usluga može izvršiti može ubrzati, odnosno bude parametar za nadmetanje. Na tender su se javila 4 ponuđača od kojih su 3 ocijenjena kao kvalifikovana.

Odabrani ponuđač je ponudio cijenu radnog sata od 0,10 KM. Smatramo da je ponuđena cijena radnog sata od 0,10 KM neprirodno niska. Stručna služba Skupštine nije zatražila od ponuđača da opravda neprirodno nisku cijenu, a što je suprotno članu 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, koji reguliše da će u slučaju ponuđene neprirodno niske cijene ugovorni organ tražiti od ponuđača da istu opravda.

Odabrani ponuđač je ponudio vrijeme javljanja na poziv od 5 minuta. Potkriterij “vrijeme odaziva na poziv” tenderom nije jasno definisan, odnosno ne navodi se da li se vrijeme odaziva računa od momenta javljanja na poziv ili od momenta otpočinjanja intervencije, a što je u suprotnosti s članom 34 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu preciziranja vremena javljanja na intervenciju od strane ugovornog organa.

Potrebno je da Skupština dosljedno provede Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odredbi o definisanju potkriterija ekonomski najpovoljnija ponuda.

Nabavka usluga štampanja službenog glasnika (vrijednost ugovora 85.000,00 KM) provedena je po proceduri otvorenog postupka. Prema uslovima tendera ekonomski najpovoljnija ponuda utvrđuje se na osnovu sljedećih potkriterija: 55% ostvaruje cijena radova, 25% ostvaruje kvalitet radova i 20% rok isporuke. Kvalitet izvedenih radova je utvrđen uzorkom koji je dat potencijalnim ponuđačima, što smatramo da ovaj potkriterij nije trebao biti naznačen u uslovima tendera. Ponuđači su ponudili rok isporuke 18 sati, 1 dan i 2 dana. Komisija je izvršila odabir ponuđača koji je ponudio najvišu cijenu iz razloga što je navedeni ponuđač ponudio rok isporuke usluge 18 sati (ponuđač s najnižom cijenom ponudio je rok od 2 dana). U slučajevima kad rok isporuke za ugovornog organa nije bitan, tj. podrazumijeva se neko prihvatljivo vrijeme koje će se utvrditi ugovorom sa odabranim ponuđačem, uključivanjem istog kao posebnog kriterija stvara se pretpostavka za preferiranje određenog

ponuđača ili odabir ponuđača koji ponudi i ponudu sa znatno većom cijenom. Tako postavljeni kriteriji za odabir najpovoljnijeg ponuđača ne obezbjeđuju odabir ekonomski najpovoljnije ponude, a što je u suprotnosti s članovima 1 i 34 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu učinkovite upotrebe javnih sredstava i osiguravanja pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti i dijelu određivanja realnih i mjerljivih potkriterija kriterija ekonomski najpovoljnija ponuda.

Potrebno je kod utvrđivanja kriterija za odabir ekonomski najpovoljnijeg ponuđača sve kriterije jasno definisati kako bi ponude bile realno vrednovane i odabir izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Ukupno planirani budžet kapitalnih potreba za period 2008.-2010. godine je 264.693,03 KM, a realizovan u iznosu od 111.627,17 KM ili 42,17% izvršenja (Tabela 2 priloga).

6. KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta se u zakonskom roku očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine pismom broj: 02.-1-05-0593/11 od 20. 5. 2011. godine.

Primjedba na organizacionu strukturu Skupštine u kojoj je i Izborna komisija Brčko distrikta je uvažena i ugrađena u konačan Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja. Što se tiče drugog dijela primjedbe koja se odnosi na budžet Izborne komisije isti je sastavni dio budžeta Skupštine i kao takav je ostao u konačnom Izvještaju.

Primjedba koja se odnosi na primjenu člana 42 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH a u vezi s članom 23 stavom 3 Statuta Brčko distrikta BiH, a koja se odnosi na automatsko zasnivanje radnog odnosa uposlenika ukoliko predsjednik Skupštine u roku od 8 dana ne donese akt o imenovanju, nije prihvaćena jer nisu dostavljeni novi dokazi koji bi promijenili konstataciju i preporuku revizije.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Realizacija tekućeg budžeta za 2010. godinu

Tabela 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	% realizacije 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plate	1.563.536,73	19.570,80		1.582.286,73	1.517.368,16	95,90
2.	Naknade troškova zaposlenih	608.700,00	-	-	608.700,00	491.160,73	80,69
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	62.541,47	-	-	63.362,27	67.950,69	107,24
4.	Putni troškovi	69.000,00	-	-7.500,00	61.500,00	55.215,24	89,78
5.	Izdaci za energiju	51.000,00	-	-	51.000,00	45.454,50	89,13
6.	Izdaci za komunalne usluge	49.000,00	-	-	49.000,00	43.813,89	89,42
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	165.000,00	-	-	165.000,00	145.922,50	88,44
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.000,00	-	-	36.000,00	30.591,56	84,98
9.	Izdaci za tekuće održavanje	98.000,00	-	-	98.000,00	93.208,78	95,11
10.	Izdaci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	10.000,00	-	-	10.000,00	7.359,42	73,59
11.	Ugovorene usluge	552.000,00	-	-7.000,00	545.000,00	471.359,05	86,49
12.	Grantovi pojedincima	25.000,00	-	14.500,00	39.500,00	39.500,00	100,00
13.	Grantovi neprofitnim organ.	260.000,00	-	-	260.000,00	260.000,00	100,00
14.	Iznajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	-	-	5.000,00	1.050,00	21,00
	Ukupno:	3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	3.269.954,52	91,48

Realizacija budžeta kapitalnih potreba u 2010. godini**Tabela 2**

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine ukupni kapitalni budžet	Ostatak na dan 31. 12. 2010. godine	% ostvarenja u 2010. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.2010.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1.	2008.	44.693,03	13.203,86	29.880,41	43.084,27	1.608,76	66,86	96,40
2.	2009.	210.000,00	64.967,00	2.370,00	67.337,00	142.663,00	1,13	32,07
3.	2010.	10.000,00	0,00	1.205,90	1.205,90	8.794,10	12,06	12,06
4.	Ukupno	264.693,03	78.170,86	33.456,31	111.627,17	153.065,86	12,64	42,17