

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:01-02-03-13-202/12

R:03-02; 010-02/12

IZVJEŠTAJA
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Skupštine Brčko distrikta BiH

za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, juna 2012. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. 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 2010. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	9
5.1 RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	9
5.2.1. <i>Izdaci za telefonske i poštanske usluge.....</i>	<i>9</i>
5.2.2. <i>Izdaci za stručno usavršavanje-obrazovanje.....</i>	<i>10</i>
5.2.3. <i>Izdaci za tekuće grantove.....</i>	<i>10</i>
5.2.4. <i>Nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu.....</i>	<i>11</i>
6. KOMENTAR.....	12
7. PRILOZI.....	13

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

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 2011. 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 puta 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 pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- **Izdaci po osnovu stručnog usavršavanja-obrazovanja realizovani su u iznosu od 11.047,11 KM. Oblast stručnog usavršavanja-obrazovanja nije regulisana Pravilnikom o internoj kontroli, niti nekim drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2011. godinu predviđeno je upućivanje jednog uposlenika na stručno usavršavanje iz oblasti javnih nabavki dok je tokom godine više uposlenika upućivano na stručno usavršavanje iz različitih oblasti (tačka 5.2.2. Izvještaja).**
- **Realizacija grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima, u iznosu od 95.000,00 KM, nije vršena u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH iz razloga što: podnosioci zahtjeva u nekim slučajevima nisu dostavili prijedlog projekata-programa sa specifikacijom troškova, nisu dostavili potvrde o mjestu prebivališta i potvrde o socijalnom statusu podnosilaca zahtjeva (tačka 5.2.3. Izvještaja).**
- **Nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM nije vršena u skladu sa Instrukcijom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu ograničenja nabave materijala i usluga po direktnom sporazumu do 10% ukupnog budžeta za te namjene i provođenja postupka direktnog sporazuma (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacija na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanje ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.4. Izvještaja).**

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja troškova telefona i internet usluga.

Potrebno je stručno usavršavanje zaposlenih detaljno regulisati doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta koji bi uredio navedenu oblast, a isto provoditi u skladu sa Planom stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se grantovi neprofitnim organizacijama realizuju u skladu sa Odlukom o kriterijumima, načinu i postupku dodijele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijlu poštivanja namijene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom Odlukom.

Potrebno je grantove pojedincima dodjeljivati u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu ispoštovati Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH i Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan budžet za nabavke, sačinjavanju službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtijeva za dostavu ponuda i sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2011. 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 Poslovníkom;
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, Poslovníkom 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, glavnog revizora Kancelarije 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 Kancelariju 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 Poslovníkom 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 odredaba;
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 ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja 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. Pravilnikom je sistematizovano 36 izvršilaca a na dan 31. 12. 2011. godine bilo je 35 zaposlenih.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine za 2011. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se sprovođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje 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 2010. GODINU

Stručna služba Skupštine je dostavila Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2010. godine.

Provedenom revizijom za 2011. godinu, kao i uvidom u preduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2010. godinu, 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.
- uspostavljanje sistema internih kontrola kod izdataka za reprezentaciju i usluga prevoza i goriva.
- donošenje dinamičkog plana trošenja budžeta za 2011. godinu.
- provođenje postupaka javnih nabavki u dijelu utvrđivanja kriterija i potkriterija a u svrhu odabira najpovoljnijeg ponuđača.

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2011. godinu konstatovali smo da Skupština **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- doradu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima PTT i internet usluga,
- potpunu primjenu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu podnošenja planova- projekata i finansijskih planova korisnika i preciziranja Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja pripadnosti kategorijama korisnika.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršilo smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Skupštine a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Stručna služba Skupštine je donijela Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH. Navedeni Pravilnik uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, kancelarijskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uslove i način korištenja službenih vozila.

Izvršenim uvidom u Pravilnik uočili smo da isti ne sadrži ograničenja u troškovima PTT usluga i internet usluga.

Pravilnikom o internoj kontroli nije regulisana oblast stručnog usavršavanja i obrazovanja. Provođenje stručnog usavršavanja tokom godine vršeno je mimo Plana stručnog usavršavanja i to u dijelu broja uposlenika i oblasti iz kojih je vršeno stručno usavršavanje.

Dio grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima nisu realizovani u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH iz razloga što su isti dodjeljivani bez dostavljenih programa-projekata sa specifikacijom troškova, bez dokaza o mjestu prebivališta i socijalnom statusu podnosilaca zahtjeva.

Nabavka roba i usluga po direktnom sporazumu je izvršena u iznosu od 194.848,83 KM ili 25,73/ odobrenog budžeta za nabavke. Nije ispoštovana Instrukcija o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internim Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH iz razloga prekoračenja 10% ukupnog budžeta za nabavke, sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda i sačinjavanja ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Odobreni budžet Skupštine Brčko distrikta BiH iznosio je 3.181.832,00 KM, a izvršenje iznosi 2.940.085,40 KM ili 92,40%. (tabela 1 Priloga).

Iz navedene tabele je vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija budžeta, ali se može zaključiti da neke pozicije nisu planirane na osnovu relevantnih pokazatelja. Navedena konstatacija se naročito odnosi na troškove usavršavanja i obrazovanja. Oblast usavršavanja i obrazovanja u Skupštini nije uređena aktom na osnovu kojeg bi se mogla precizno planirati sredstva za te namjene.

5.2.1. Izdaci za telefonske i poštanske usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge realizovani su u iznosu od 31.964,94 KM. Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, između ostalog, uređen je i način korištenja telefona i interneta. Prema članu 11 navedenog Pravilnika pravo na korištenje telefona i interneta u službene svrhe imaju predsjednik Skupštine, potpredsjednik Skupštine, zaposlenici i zaposleni radnici u Stručnoj službi. Navedeni Pravilnik ne sadrži ograničenja u pogledu visine troškova za korištenje telefona i interneta. Pravilnikom je regulisano da će se kontrola utroška telefonskih usluga i interneta vršiti pribavljanjem listinga obavljenih poziva, te u slučaju prekoračenja troškova mogućnost korekcije plate za prekoračeni iznos, kao i pokretanje disciplinskog postupka za povredu radne obaveze. S obzirom da u Pravilniku nisu utvrđena ograničenja u smislu visine troškova telefona i internet usluga to smatramo da predviđene mjere nije moguće preduzeti.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja troškova telefona i internet usluga.

5.2.2. Izdaci za stručno usavršavanje-obrazovanje

Izdaci po osnovu stručnog usavršavanja realizovani su u iznosu od 11.047,11 KM. Zaposlenici Stručne službe Skupštine su tokom godine prisustvovali seminarima, simpozijima, kongresima, predavanjima, radionicama i okruglim stolovima u svrhu stručnog usavršavanja. Utvrdili smo da u Skupštini Brčko distrikta BiH nije regulisana oblast stručnog usavršavanja zaposlenih Pravilnikom o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH niti drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH broj 05-000782/11, od 26. 5. 2011. godine Stručna služba Skupštine planirala je uputiti na stručno usavršavanje jednog državnog službenika iz oblasti javnih nabavki. Revizijom realizovanih izdataka za ove namjene utvrdili smo da je više državnih službenika-namještenika upućivano na stručno usavršavanje, iz različitih oblasti poslovanja bez postojanja procedura koje bi uređivale navedenu oblast.

Potrebno je stručno usavršavanje zaposlenih detaljno regulisati doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta koji bi uređio navedenu oblast.

5.2.3. Izdaci za tekuće grantove

Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima realizovani su u iznosu od 295.000 KM ili 100% u odnosu na odobrena sredstva. Iznos od 200.000,00 KM realizovan za finansiranje političkih stranaka na osnovu Zakona o finansiranju političkih stranaka Brčko distrikta BiH, iznos od 65.000,00 KM realizovan je za finansiranje neprofitnih organizacija a iznos od 30.000,00 KM za finansiranje potreba pojedinaca. Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima se dodjeljuju na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Revizijom smo utvrdili da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni uslovi predviđeni gore navedenom odlukom. Dio grantova je dodijeljen neprofitnim organizacijama u humanitarne svrhe iako se radi o neprofitnim organizacijama koje se ne bave humanitarnim radom. Također smo utvrdili da je dio grantova dodijeljen a da neprofitne organizacije nisu ispunile uslove propisane kriterijima za raspodjelu sredstava u dijelu dostavljanja prijedloga projekatograma sa specifikacijom troškova koji se kandiduju za dodjelu sredstava a što je suprotno članovima 3 i 4 gore navedene odluke.

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od 30.000,00 KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dijeljena na osnovu Oduke. Ukupan broj podnesenih zahtjeva je 314. Od toga je 305 zahtjeva riješeno u korist podnosilaca zahtjeva a 9 zahtjeva su odbijeni iz razloga što su već koristili sredstva granta tokom 2011. godine.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrdili smo da je dio grantova dodijeljen a da u traženoj dokumentaciji nije dostavljena potvrda o mjestu prebivališta ili potvrda o socijalnom statusu podnosilaca zahtjeva, a što je suprotno članu 4 stavu 1 Odluke.

Potrebno je da se grantovi neprofitnim organizacijama realizuju u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu poštivanja namjene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom Odlukom.

Potrebno je grantove pojedincima dodjeljivati u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH i izmjeni i dopuni Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa.

5.2.4. Nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu

Za nabavku materijala i usluga odobren je budžet u iznosu od 757.300,00 KM. U okviru ovih sredstava izvršena je nabavka po direktnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM ili 25,73% ukupnog budžeta za nabavku materijala i usluga. Članom 12 stavom 2 Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i članom 9 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH propisano je da se po direktnom sporazumu može realizovati do 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Nabavke po direktnom sporazumu odnosile su se na: nabavku materijala u iznosu od 18.890,77 ili 14,79%, usluge prevoza i goriva 17.735,42 ili 40,03%, izdaci za tekuće održavanje 33.573,61 KM ili 33,24%, ugovorene usluge 123.126,74 KM ili 29,25%. Također nabava roba i usluga po direktnom sporazumu je vršena a da nije do kraja proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga. Sve gore navedeno je suprotno članu 12 stavu 2 Instrukcije o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i članovima 2, 5, 8 i 9 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu postupiti u skladu s Instrukcijom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta se u zakonskom roku očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. - 31. 12. 2011. godine pismom broj: 02.1-05-0536/12 od 4. 6. 2011. godine.

Primjedba koja se odnosi na razdvajanje grantova neprofitnim organizacijama koji se odnose na finansiranje političkih stranaka od ostalih je uvažena i ugrađena u Izvještaj.

Primjedba koja se odnosi na broj izvršilaca u Skupštini na dan 31. 12. 2011. godine je uvažena i ugrađena u Izvještaj.

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	1.529.028,00			1.529.028,00	1.485.006,65	97,12
2.	Naknade troškova zaposlenih	454.942,00	-	-	454.942,00	395.526,81	86,94
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	61.162,00	-	-	61.162,00	55.938,07	91,46
4.	Putni troškovi	57.800,00	-		57.800,00	46.607,24	80,64
5.	Izdaci za energiju	40.100,00	-	+1.100,00	40.100,00	40.025,16	99,88
6.	Izdaci za komunalne usluge	42.900,00	-		42.900,00	36.106,24	84,16
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara	142.700,00	-	-15.000,00	127.700,00	83.500,87	65,39
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.300,00	-	+15.000,00 +1.000,00	45.300,00	43.293,64	95,57
9.	Izdaci za tekuće održavanje	86.000,00	-	+15.000,00	101.000,00	85.582,51	84,74
10.	Izdaci osig.,bankarskih usluga i platnog prometa	6.000,00	-		6.000,00	4.212,92	70,22
11.	Ugovorene usluge	437.900,00	-	-1.100,00 -15.000,00 -1.000,00	420.900,00	369.258,29	87,73
12.	Grantovi pojedincima	30.000,00	-		30.000,00	30.000,00	100,00
13.	Grantovi neprofitnim organ.	265.000,00	-		265.000,00	265.000,00	100,00
	Ukupno:	3.181.832,00		0,00	3.181.832,00	2.940.058,4	92,40

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

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2011.	Izvršeno u 2011. godini	Izvršeno na dan 31.12.2011.godine ukupni kapitalni budžet	Ostatak na dan 31.12.2011. godine	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.2011.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(6/3)x100
1.	2009.	111636,00	67.337,00	27.796,89	95.133,89	16.502,11	85,22
2.	2010.	10.000,00	1.205,90	0,00	1.205,90	8.794,10	12,06
3.	2011.	108.364,00	0,00	659,88	659,88	107.704,12	0,61
4.	Ukupno	230.000,00	68.542,9	28.456,77	96.999,67	133.000,33	42,17